

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «08» октября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768)

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768) 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», по материалам, направленным Вр.и.о. Главы города Апатиты от 23.09.2024 № 462/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 20.09.2024 № 3921-01/24.

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

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.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768)» (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2024 год – в прогнозируемый общий объем доходов, расходов и дефицит городского бюджета;
- на плановый период 2025 года – в прогнозируемый общий объем доходов, расходов и дефицит городского бюджета;
- на плановый период 2026 года – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицит городского бюджета.

Проект решения рассмотрен и согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 24.09.2024 № 02-06/2727-МС).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2024 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 3 781 137,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 4 035 516,7 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года в сумме 314 497,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 254 379,5 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2024 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	3 703 795,9	3 781 137,2	+77 341,3	2,1
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 176 860,6	1 208 773,1	+31 912,5	2,7
Расходы – всего	3 958 330,5	4 035 516,7	+77 186,2	1,9
Дефицит (тыс. рублей)	254 534,6	254 379,5	-155,1	-0,1
Дефицит (%)	21,6	21,0	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025	314 497,0	314 497,0	0,0	0,0
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2025	0,0	0,0	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части предлагается к увеличению на 77 341,3 тыс. рублей или на 2,1 %, объем расходной части к увеличению на 77 186,2 тыс. рублей или на 1,9 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета уменьшился на 155,1 тыс. рублей до 254 379,5 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	Сумма		%	
					2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы – всего	3 604 345,0	3 676 249,0	3 651 204,4	3 676 249,0	46 859,4	0,0	1,3	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 187 458,1	1 203 639,8	1 187 458,1	1 203 639,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего	3 732 002,3	3 885 246,2	3 780 609,2	3 885 706,4	48 606,9	460,2	1,3	0,0

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	Сумма		%	
					2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6 (гр. 4-гр. 2)	7 (гр. 5-гр. 3)	8 (гр. 6/гр. 2*100)	9 (гр. 7/гр. 3*100)
в т.ч. условно утвержденные	39 826,3	82 980,1	39 869,9	83 003,1	43,6	23,0	0,1	0,0
Дефицит (тыс. рублей)	127 657,3	208 997,2	129 404,8	209 457,4	1 747,5	460,2	1,4	0,2
Дефицит (%)	10,8	17,4	10,9	17,4	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на</i> 01.01.2026	<i>на</i> 01.01.2027	<i>на</i> 01.01.2026	<i>на</i> 01.01.2027	0,0	0,0	0,0	0
	415 297,0	571 400,0	415 297,0	571 400,0				
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	<i>на</i> 01.01.2026	<i>на</i> 01.01.2027	<i>на</i> 01.01.2026	<i>на</i> 01.01.2027	0,0	0,0	0,0	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 как в 2024 год, так и в плановый период 2025 и 2026 годов.

- Пункт 12 изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета (пункт 1.3 проекта решения):

- на 2024 год в сторону увеличения на 45 428,8 тыс. рублей с 2 526 797,6 тыс. рублей до 2 572 226,4 тыс. рублей;

- на 2025 год в сторону увеличения на 46 859,4 тыс. рублей с 2 416 886,9 тыс. рублей до 2 463 746,3 тыс. рублей;

- на 2026 год - без изменений в сумме 2 472 609,2 тыс. рублей.

Подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения предлагается установить объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2024 год в сумме 2 572 364,2 тыс. рублей. При этом приложением № 3 к проекту решения предлагается установить на 2024 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 2 572 226,4 тыс. рублей. Таким образом, объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2024 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 3 к проекту решения.

- Пункт 23 изложен в новой редакции (пункт 1.4 проекта решения). Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2024 год предлагается увеличить на 508,0 тыс. рублей с 1 586,5 тыс. рублей до 2 094,5 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов данный показатель остается неизменным.

Бюджетные ассигнования выделены:

1. Администрации города Апатиты:

- на обеспечение членов семьи героев СВО новогодними подарками при проведении мероприятий местного значения в сумме 402,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 29.12.2023 № 2373 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на оплату медицинских услуг (медицинское обеспечение при проведении мероприятий, посвященных православному празднику Крещение Господне (Богоявление)) в сумме 10,5 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 16.01.2024 № 26 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР, а также на оплату расходов на проживание в пункте временного

размещения граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР, расположенном по адресу: г. Апатиты, ул. Ленина, д. 3, в общей сумме 1 000,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 09.09.2024 № 1455 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для организации деятельности по накоплению, сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов, в части надлежащего содержания подъездных путей к контейнерным площадкам, расположенным на территориях свободных от прав третьих лиц, в сумме 299,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 02.02.2024 № 197 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 04.07.2024 № 1138);

- на оплату расходов на обеспечение необходимыми для проживания мебелью и кухонным оборудованием жилых помещений, предоставляемых приглашенным медицинским работникам, нуждающимся в предоставлении служебных жилых помещений в городе Апатиты в 2024 году в общей сумме 580,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 21.02.2024 № 329 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 09.04.2024 № 670; постановление Администрации города Апатиты от 15.08.2024 № 1350 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на устройство ограждения опасной зоны на придомовой территории многоквартирного дома 17 по улице Победы в городе Апатиты в целях проведения неотложных мероприятий по устранению непосредственной опасности для жизни и здоровья людей на объекте жилищно-коммунального хозяйства в общей сумме 350,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 18.04.2024 № 737 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

2. Управлению образования Администрации города Апатиты:

- в целях обеспечения делегации г. Апатиты единой формой одежды символикой Мурманской области для участия 5 марта 2024 года в Международной выставке-форуме «Россия» в г. Москва в общей сумме 193,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 19.02.2024 № 291 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для организации участия 1 марта 2024 года обучающихся школ города Апатиты в Региональном чемпионате по интеллектуальной игре «Что? Где? Когда?» в общей сумме 57,5 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 28.02.2024 № 371 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для оплаты проезда в ВДЦ «Орленок» и обратно участникам инклюзивной смены, обучающимся МБОУ ООШ № 3 г. Апатиты, в общей сумме 42,3 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 05.04.2024 № 624 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 30.05.2024 № 940);

- для приобретения моечных ванн на пищеблок МБОУ СОШ № 4 г. Апатиты в общей сумме 150,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 02.05.2024 № 796 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату проживания и питания с 3 по 9 мая 2024 года на туристической базе «Ирвас» для организации участия членов Всероссийского детско-юношеского военно-патриотического общественного движения «Юнармия» в военном параде в общей

сумме 180 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 02.05.2024 № 796 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 30.05.2024 № 940);

- для организации участия 28 июня 2024 года обучающихся школ города Апатиты в фестивале «Арктический берег», приуроченном ко дню выпускника, в г.Кола Мурманской обл. в общей сумме 407,3 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 18.06.2024 № 1035 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 08.07.2024 № 1153);

- для направления команды регионального руководителя Всероссийского детско-юношеского военно-патриотического движения «ЮНАРМИЯ» в г. Санкт – Петербург в период с 26 июля по 29 июля для участия в военно-спортивной игре «ЮНФЛОТ» в общей сумме 42,9 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 23.07.2024 № 1239 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для частичного ремонта системы видеонаблюдения (замены видеорегистратора и 2 наружных камер) МБОУ СОШ № 4 г. Апатиты в общей сумме 77,5 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 22.08.2024 № 1373 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

3. Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты:

- на участие апатитских спортсменов в Первенстве России по лыжным гонкам в составе сборной Мурманской области в общей сумме 106,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 21.02.2024 № 327 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для МАУДО СШ «Олимп» на проведение работ по замене траверс на линии электропередач учебно-горнолыжного склона на горе Воробьиная в общей сумме 82,7 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 26.02.2024 № 338 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 23.04.2024 № 755);

- на приобретение спортивных костюмов (парадных) сборной команде города Апатиты по футболу ФК «Химик» с нанесением символики муниципального образования город Апатиты для участия в официальных физкультурных и спортивных мероприятиях Мурманской области в общей сумме 132,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 01.07.2024 № 1128 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

4. Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты:

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка и обеспечения безопасности зрителей на мероприятиях МАУ «АГДК» в период с 6 по 17 марта 2024 года в общей сумме 84,5 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 13.03.2024 № 448 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов по приобретению бейджей и организации горячего питания для волонтеров, а также услуг сотрудников охранного предприятия в течение работы выставочно-лекционного комплекса «Поезд Победы» в общей сумме 94,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 16.07.2024 № 1206 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату услуг охранного предприятия для МАУ АГДК им. Егорова и для МБУ ЦБС г. Апатиты в общей сумме 46,5 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 02.09.2024 № 1425 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

5. Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты:

- для МКУ г. Апатиты «УГХ» на выполнение противоаварийных работ по расчистке водоотводной трубы, расположенной под автодорогой, на земельном участке с кадастровым номером 50:00:0000000:76 в сумме 140,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 03.04.2024 № 609 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на выполнение работ по замене электропроводки и монтажу электроустановочных устройств в муниципальном помещении находящемся по адресу г. Апатиты, ул. Бредова, д. 13 в общей сумме 125,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 05.04.2024 № 622 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на проведение строительно-технической экспертизы фасада многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Победы, д. 17 на общую сумму 300,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 25.04.2024 № 773 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

- **Пункт 24** изложен в новой редакции (пункт 1.5 проекта решения). Проектом решения предлагается уточнить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Администрации города Апатиты:

- на 2024 год в сторону уменьшения на 113,4 тыс. рублей с 75 866,9 тыс. рублей до 75 753,5 тыс. рублей;

- на 2025 год в сторону увеличения на 46 859,4 тыс. рублей с 59 563,3 тыс. рублей до 106 422,7 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 59 892,2 тыс. рублей;

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

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2024 год на 77 341,3 тыс. рублей или на 2,1 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2024 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 3 781 137,2 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2024 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ , в том числе:	3 703 795,9	3 781 137,2	+77 341,3	2,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 176 860,6	1 208 773,1	+31 912,5	2,7
Налоговые доходы	917 775,2	936 517,2	+18 742,0	2,0
налоги на прибыль, доходы	618 495,9	627 154,7	+8 658,8	1,4
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 729,9	9 717,3	-12,6	-0,1
налоги на совокупный доход	111 065,6	158 650,0	+47 584,5	42,8
налоги на имущество	166 853,0	129 364,3	-37 488,6	-22,5
государственная пошлина	11 630,9	11 630,9	0,0	0,0
Неналоговые доходы	259 085,4	272 255,8	+13 170,5	5,1
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	182 080,6	187 485,4	+5 404,8	3,0
платежи при пользовании природными	5 251,0	5 251,0	0,0	0,0

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5
ресурсами				
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 231,4	16 403,0	+171,6	1,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 597,2	55 299,9	+7 702,7	16,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 144,1	4 005,7	-138,4	-3,3
прочие неналоговые доходы	3 781,1	3 810,8	+29,8	0,8
Безвозмездные поступления	2 526 935,3	2 572 364,2	+45 428,8	1,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 526 797,6	2 572 226,4	+45 428,8	1,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	303 319,4	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	474 859,7	465 329,5	-9 530,2	-2,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 654 982,0	1 654 982,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	93 636,5	148 595,5	+54 959,0	58,7
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	137,8	137,8	0,0	-

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты на 2,1 % (или на 77 341,3 тыс. рублей), предусмотренное проектом решения, связано с ростом налоговых доходов на 2,0 % (или 18 742,0 тыс. рублей), неналоговых доходов на 5,1 % (или 13 170,5 тыс. рублей), увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1,8 % (или на 45 428,8 тыс. рублей).

Увеличение объема налоговых доходов обусловлено прогнозом Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области по приросту поступлений, а также фактическим поступлением налогов на прибыль, доходы, и налогов на совокупный доход. Наибольшее увеличение в разрезе налоговых доходов составило по налогу на совокупный доход на 47 584,5 тыс. рублей (42,8%).

По неналоговым доходам наибольший прирост (16,2%) произошел по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 7 702,7 тыс. рублей, в связи с выкупом земельного участка, расположенного по адресу: Российская Федерация, Мурманская область, муниципальный округ город Апатиты, площадью 73 902 кв. м., разрешенное использование – размещения туристических баз, стационарных и палаточных туристско-оздоровительных лагерей, домов рыболова и охотника, детских туристических станций, и земельного участка, расположенного по адресу: Российская Федерация, Мурманская область, муниципальный округ город Апатиты, город Апатиты, площадью 1 458 кв. м., разрешенное использование – индивидуальная жилая застройка.

Увеличение объема безвозмездных поступлений на 45 428,8 тыс. рублей обусловлено ростом межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 41 924,4 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров

по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций на 539,0 тыс. рублей, а также иных межбюджетных трансферов из областного бюджета на 12 495,6 тыс. рублей, при одновременном уменьшении субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 9 530,2 тыс. рублей.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2025 года по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
		2025 год	2025 год	сумма	%%
		2025 год	2025 год	2025 год	2025 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	3 604 345,0	3 651 204,4	46 859,4	1,3
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	1 187 458,1	1 187 458,1	0,0	0,0
	Налоговые доходы	950 831,9	950 831,9	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	236 626,1	236 626,1	0,0	0,0
1.2.	Безвозмездные поступления	2 416 886,9	2 463 746,3	46 859,4	1,9
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	2 416 886,9	2 463 746,3	46 859,4	1,9
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	277 934,7	277 934,7	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	319 843,9	319 843,9	0,0	0,0
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 759 701,2	1 759 701,2	0,0	0,0
	Иные межбюджетные трансферты	59 407,2	106 266,6	46 859,4	78,9

На плановый период 2026 года изменения в части формирования доходов бюджета не вносились.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 4 035 516,7 тыс. рублей, что на 77 186,2 тыс. рублей или на 1,9 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2025 и 2026 годах предлагается:

- увеличить в 2025 году на 48 606,9 тыс. рублей и составят 3 780 609,2 тыс. рублей;

- увеличить в 2026 году на 460,2 тыс. рублей и составят 3 885 706,4 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Всего	3 958 330,5	3 732 002,3	3 885 246,2	4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4
в том числе:						
программные мероприятия	3 895 278,1	3 626 876,2	3 736 137,5	3 981 719,3	3 675 439,4	3 736 574,7
непрограммные мероприятия	63 052,4	65 299,8	66 128,6	53 797,5	65 299,8	66 128,6
Условно утвержденные расходы	0,0	39 826,3	82 980,1	0,0	39 869,9	83 003,1

В 2024 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 981 719,3 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 86 441,2 тыс. рублей или на 2,2 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,7 %.

Объем расходов на 2024 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 9 254,9 тыс. рублей или на 14,7 % и составит 53 797,5 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.

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2024-2026 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	0100	281 066,8	273 502,3	275 553,2	276 132,5	273 395,1	275 446,1
Национальная оборона	0200	8 032,8	8 344,3	8 709,4	8 032,8	8 344,3	8 709,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50 644,6	44 822,0	44 870,7	53 314,3	44 822,0	44 870,7
Национальная экономика	0400	180 565,2	148 377,6	148 739,0	182 373,2	195 237,0	148 739,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	271 505,9	158 785,9	160 058,3	276 720,0	159 351,2	160 623,7
Охрана окружающей среды	0600	32 044,2	12 778,8	17 466,0	33 027,3	12 778,8	17 466,0
Образование	0700	2 465 750,2	2 468 150,0	2 556 493,4	2 532 678,9	2 469 416,7	2 556 493,4
Культура, кинематография	0800	157 326,7	160 811,2	167 846,4	160 856,2	160 811,2	167 846,4
Здравоохранение	0900	2 637,0	1 099,0	1 099,0	3 050,4	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	189 629,4	191 265,6	193 383,5	189 482,8	191 244,6	193 362,5
Физическая культура и спорт	1100	292 323,9	208 583,9	212 221,2	293 044,5	208 583,9	212 221,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	26 803,9	15 655,4	15 826,0	26 803,9	15 655,4	15 826,0
Условно утвержденные расходы		0,0	39 826,3	82 980,1	0,0	39 869,9	83 003,1
ВСЕГО		3 958 330,5	3 732 002,3	3 885 246,2	4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	0100	-4 934,3	-1,8	-107,2	0,0	-107,2	0,0	7,1	7,3	7,1	6,8	7,2	7,1
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 669,8	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	1,2	1,2	1,3	1,2	1,2
Национальная экономика	0400	1 808,0	1,0	46 859,4	31,6	0,0	0,0	4,6	4,0	3,8	4,5	5,2	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 214,1	1,9	565,3	0,4	565,3	0,4	6,9	4,3	4,1	6,9	4,2	4,1
Охрана окружающей среды	0600	983,0	3,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,3	0,4	0,8	0,3	0,4
Образование	0700	66 928,6	2,7	1 266,7	0,1	0,0	0,0	62,3	66,1	65,8	62,8	65,3	65,8
Культура, кинематография	0800	3 529,5	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,3	4,3	4,0	4,3	4,3
Здравоохранение	0900	413,5	15,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	-146,6	-0,1	-21,0	0,0	-21,0	0,0	4,8	5,1	5,0	4,7	5,1	5,0
Физическая культура и спорт	1100	720,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	7,4	5,6	5,5	7,3	5,5	5,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,4	0,4	0,7	0,4	0,4
Условно утвержденные расходы				43,7	0,1	23,0	0,0	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		77 186,2	1,9	48 606,9	1,3	460,2	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2024 год увеличивается по 8 разделам классификации расходов городского бюджета, уменьшается по 2 разделам, по 2 разделам остается неизменным.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Код	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	442 008,1	410 253,6	414 001,8	449 714,6	410 125,4	413 873,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	46 989,8	57 186,2	57 805,3	33 473,6	57 186,2	57 805,3

Наименование	Код	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	292 584,3	208 583,9	212 221,2	293 304,9	208 583,9	212 221,2
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	21 546,7	12 338,2	12 369,6	21 588,9	12 338,2	12 369,6
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 632,0	6 430,8	6 779,8	6 632,0	6 430,8	6 779,8
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 366 508,7	2 368 909,7	2 452 738,1	2 427 747,5	2 370 176,3	2 452 738,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	284 583,6	285 809,1	297 359,2	295 321,3	285 809,1	297 359,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	497 477,3	342 664,7	348 991,1	507 734,0	390 089,5	349 556,5
Условно утвержденные расходы		0,0	39 826,3	82 980,1	0,0	39 869,9	83 003,1
ВСЕГО		3 958 330,5	3 732 002,3	3 885 246,2	4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	7 706,4	1,7	-128,2	0,0	-128,2	0,0	11,2	11,0	10,7	11,1	10,8	10,7
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-13 516,2	-28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1,2	1,5	1,5	0,8	1,5	1,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	720,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	7,4	5,6	5,5	7,3	5,5	5,5
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	42,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,3	0,3	0,5	0,3	0,3

Наименование	Код	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	61 238,8	2,6	1 266,7	0,1	0,0	0,0	59,8	63,5	63,1	60,2	62,7	63,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	10 737,7	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	7,2	7,7	7,7	7,3	7,6	7,7
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	10 256,7	2,1	47 424,7	13,8	565,3	0,2	12,6	9,2	9,0	12,6	10,3	9,0
Условно утвержденные расходы				43,7	0,1	23,0	0,0	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		77 186,2	1,9	48 606,9	1,3	460,2	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2024 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по всем главным распорядителям средств городского бюджета, кроме Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год предполагается по 6 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 7 706,4 тыс. рублей и составят 449 714,6 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета являются увеличение бюджетных ассигнований на выплаты муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении, пополнение средств резервного фонда Администрации города Апатиты, а также увеличение иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам в целях возмещения понесенных расходов на размещение и питание граждан в пунктах временного размещения.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты штрафов за нарушение сроков исполнения требований в общей сумме 80,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Расходы по уплате штрафов и исполнительских сборов несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

003 Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 720,6 тыс. рублей и составят 293 304,9 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение расходов на проведение капитального и текущего ремонта спортивных объектов МАУДО СШ «Олимп» для изготовления и установки малой архитектурной формы «Гонка «Звезд».

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что часть бюджетных ассигнований, планируемая в приложениях №№ 3, 4 и 5 к проекту решения, предлагается к принятию Советом депутатов города Апатиты на основании проекта дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр» от 03.11.2021, которое подписано только со стороны Администрации города Апатиты.

По состоянию на дату утверждения настоящего Заключения информацией о подписании с обеих сторон дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр» от 03.11.2021, Контрольно-счетная палата города Апатиты не располагает.

004 Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 42,2 тыс. рублей и составят 21 588,9 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов связано с уточнением расходов на выплаты по оплате труда председателя представительного органа муниципального образования в связи с изменениями, внесенными в Устав города.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 61 238,8 тыс. рублей и составят 2 427 747,5 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (за счет федерального бюджета).

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования на приобретение продуктов питания в детские дошкольные образовательные учреждения (далее – ДООУ) в связи с недостатком средств для финансового обеспечения исполнения муниципального задания в сумме 4 058,8 тыс. рублей.

При обосновании потребности в средствах местного бюджета на обеспечение питанием воспитанников ДООУ в 2024 году произведен расчет на сумму 8 117,6 тыс. рублей.

В составе обоснований представлен анализ денежной нормы продуктов питания (стоимости питания одного ребенка в день) за январь-июнь 2024 года, согласно

которому по ДООУ за первое полугодие 2024 года сложилось превышение фактических расходов на приобретение продуктов питания над запланированными в бюджете на 4 536,6 тыс. рублей (от 10,2 тыс. рублей до 503,8 тыс. рублей на одно дошкольное образовательное учреждения). Кроме того, в представленной информации отражена стоимость питания одного ребенка в день при соблюдении выполнения натуральной нормы питания воспитанников. Так, при запланированной по всем ДООУ денежной норме 167,88 руб. минимальное значение денежной нормы сложилось 168,45 руб., максимальное значение – 202,53 руб. Согласно представленному анализу значительное превышение фактической над запланированной денежной нормой сложилось в большинстве ДООУ и достигает 20,6 %, что свидетельствует о неэффективном использовании средств, выделенных на питание воспитанников ДООУ.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает провести ревизию заключенных в 2024 году договоров на приобретение продуктов питания с целью анализа цен приобретаемых продуктов, в дальнейшем при заключении договоров руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств в части осуществления закупок по приобретению продуктов питания подведомственными учреждениями.

В проекте решения предлагается к увеличению расходы на оплату труда сотрудникам МБУ КХЭО УО в соответствии с проектом приказа Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области «О внесении изменений в Порядок определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых Управление образования Администрации города Апатиты является учредителем, утвержденный приказом Управления образования Администрации города Апатиты от 31.05.2022 № 92-3/о» (далее – проект приказа Управления образования) на сумму 2 637,5 тыс. рублей.

В соответствии с проектом приказа Управления образования приказ вступает в силу с даты подписания и распространяется на правоотношения, возникшие при формировании муниципального задания и расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2024 год. В составе обоснований представлен расчет увеличения фонда оплаты труда МБУ КХЭО УО на полный финансовый 2024 год.

В случае, если муниципальное задание МБУ КХЭО УО выполнено с предусмотренным финансовым обеспечением, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает увеличить расходы МБУ КХЭО УО с 01.11.2024.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты штрафов за нарушение сроков исполнения требований в общей сумме 110,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Расходы по уплате штрафов и исполнительских сборов несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 10 737,7 тыс. рублей и составят 295 321,3 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах за счет средств иного межбюджетного трансферта.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 10 256,7 тыс. рублей и составят 507 734,0 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов являются увеличение расходов на цифровое (медиа) оформление города, выполнение работ по монтажу светодиодных экранов на автомобильных дорогах: пр. Сидоренко (от ул. Воинов-Интернационалистов до дороги на аэропорт, ул. Ленина (от площади до ул. Победы), на автоподъезде к путепроводу через ж/д пути ст. Апатиты-1, на ремонт ритуального зала в рамках заключенного соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве с АО «ГК «Партотчорр» (договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за государственным областным учреждением, от 07.06.2024 № 27, заключенный между ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦРБ» и МКУ г. Апатиты «УГХ»), на предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию г. Апатиты «Заполярье» на ремонт кровли.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общиe бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год уменьшаются на 113,2 тыс. рублей и составят 78 666,6 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2024). Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2024 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	9 596,4	9 957,3	360,9
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	1 979,5	1 756,6	-222,9
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	3 466,1	3 214,8	-251,3
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 596,4	9 596,6	0,1
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)	2 218,3	2 218,3	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	42 147,6	42 147,6	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	500,0	500,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	7 355,4	7 355,4	0,0

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.06.2024 № 768)	Проект решения	Отклонение
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 824,0	1 824,0	0,0
Софинансирование к субсидии на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	96,0	96,0	0,0
Всего	78 779,8	78 666,6	-113,2

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2024 год увеличен на 86 441,2 тыс. рублей или на 2,2 % и составил 3 981 719,3 тыс. рублей;

- на 2025 год увеличен на 48 563,2 тыс. рублей или на 1,3 % и составил 3 675 439,4 тыс. рублей;

- на 2026 год увеличен на 437,2 тыс. рублей и составил 3 736 574,7 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2024 год в отношении 12 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 59 242,6 тыс. рублей или на 2,5 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 266,9 тыс. рублей или на 0,7 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 588,6 тыс. рублей или на 0,2 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 10 464,8 тыс. рублей или на 3,7 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 7 298,9 тыс. рублей или на 12,9 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 481,4 тыс. рублей или на 1,1 %;

- «Охрана окружающей среды» на 983,3 тыс. рублей или на 2,6 %;

- «Развитие транспортной системы» на 2 198,3 тыс. рублей или на 1,2 %;

- «Муниципальное управление» на 4 653,7 тыс. рублей или на 1,3 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 8 746,8 тыс. рублей или на 8,8 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на 31,6 тыс. рублей или на 0,9%;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 8 452,4 тыс. рублей или на 9,2%.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ города

Апатиты, с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их действующих паспортах, представлен в Приложении № 2.

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2024 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 9 693,3 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 2024 год уменьшился на 155,1 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 254 379,5 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 21,0 %.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части:

1. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета:
 - на 2024 год снижение на 155,1 тыс. рублей (со 165 637,6 тыс. рублей до 165 482,5 тыс. рублей);
 - на 2025 год увеличение на 1 747,5 тыс. рублей (с 26 857,3 тыс. рублей до 28 604,8 тыс. рублей);
 - на 2026 год увеличение на 460,2 тыс. рублей (с 52 894,3 тыс. рублей до 53 354,4 тыс. рублей).

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

Проектом решения не предусматривается изменение верхнего предела муниципального внутреннего долга.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2024 год общий объем доходов бюджета увеличен на 77 341,3 тыс. рублей (на 2,1 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 77 186,2 тыс. рублей (на 1,9 %).

Дефицит городского бюджета на 2024 год уменьшен на 155,1 тыс. рублей и составит 254 379,5 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 21,0 %.

3. В плановом периоде 2025 года общий объем доходов бюджета увеличен на 46 859,4 тыс. рублей. На плановый период 2026 года изменения в части формирования доходов бюджета не вносились. Общий объем расходов увеличен в 2025 году на 48 606,9 тыс. рублей, в 2026 году – на 460,2 тыс. рублей.

4. Дефицит городского бюджета в плановом периоде 2025 и 2026 годов увеличивается на 1 747,5 тыс. рублей и на 460,2 тыс. рублей соответственно.

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

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

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым

обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

9. Расходы по уплате штрафов в общей сумме 190,0 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

10. Часть бюджетных ассигнований, планируемая в приложениях №№ 3, 4 и 5 к проекту решения, предлагается к принятию Советом депутатов города Апатиты на основании проекта дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр» от 03.11.2021, которое подписано только со стороны Администрации города Апатиты.

11. Объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2024 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 3 к проекту решения.

Рекомендации:

1. Администрации города Апатиты (Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области):

- рассмотреть вопрос о проведении ревизии заключенных в 2024 году договоров на приобретение продуктов питания с целью анализа цен приобретаемых продуктов;
- руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств в части осуществления закупок по приобретению продуктов питания подведомственными учреждениями.

2. Уточнить в текстовой части проекта решения объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2024 год.

3. Рассмотреть вопрос об увеличении фонда оплаты труда МБУ КХЭО УО с 01.11.2024.

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

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Т.С. Чикалюк