

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «18» ноября 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, от 29.10.2024 № 16)

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, от 29.10.2024 № 16)» 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 письмом Совета депутатов города Апатиты от 13.11.2024 № 583/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, от 29.10.2024 № 16)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты письмом от 12.11.2024 № 4600-01/24.

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 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, от 29.10.2024 № 16)» (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 и расходов 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 доходов, расходов, дефицит городского бюджета и верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2027 года.

На момент утверждения настоящего заключения информация о рассмотрении и согласовании Министерством финансов Мурманской области проекта решения отсутствует.

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 3 801 396,0 тыс. рублей;

– по расходам в сумме 4 055 775,5 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года в сумме 314 341,9 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	3 781 137,2	3 801 396,0	20 258,8	0,5
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 208 773,1	1 227 853,0	19 079,9	1,6
Расходы – всего	4 035 516,7	4 055 775,5	20 258,8	0,5
Дефицит (тыс. рублей)	254 379,5	254 379,5	0,0	0,0
Дефицит (%)	21,0	20,7	х	х
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025	314 341,9	314 341,9	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 20 258,8 тыс. рублей или на 0,5 %, объем расходной части также планируется к увеличению на 20 258,8 тыс. рублей или на 0,5 %.

В результате увеличения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета не изменяется и составляет 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 (гр. 4-гр. 2)	7 (гр. 5-гр. 3)	8 (гр. 6/гр. 2*100)	9 (гр. 7/гр. 3*100)
Доходы – всего	3 651 204,4	3 676 249,0	3 652 713,1	3 678 336,3	1 508,7	2 087,3	0,0	0,1
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	3 780 609,2	3 885 706,4	3 800 354,2	3 906 045,7	19 745,0	20 339,3	0,5	0,5
в т.ч. условно утвержденные	39 869,9	83 003,1	40 325,8	83 915,7	455,9	912,6	1,1	1,1
Дефицит (тыс. рублей)	129 404,8	209 457,4	147 641,1	227 709,4	18 236,3	18 252,0	14,1	8,7
Дефицит (%)	10,9	17,4	12,4	18,9	X	X	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга	<i>на</i> 01.01.2026 415 297,0	<i>на</i> 01.01.2027 571 400,0	<i>на</i> 01.01.2026 415 297,0	<i>на</i> 01.01.2027 535 400,0	0,0	-36 000,0	0,0	0
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	<i>на</i> 01.01.2026 0	<i>на</i> 01.01.2027 0	<i>на</i> 01.01.2026 0,0	<i>на</i> 01.01.2027 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 1 178,8 тыс. рублей с 2 572 226,4 тыс. рублей до 2 573 405,2 тыс. рублей;

- на 2025 год в сторону увеличения на 1 508,7 тыс. рублей с 2 463 746,3 тыс. рублей до 2 465 255,1 тыс. рублей;

- на 2026 год - в сторону увеличения на 2 087,3 тыс. рублей с 2 472 609,2 тыс. рублей до 2 474 696,5 тыс. рублей.

- Пункт 13 изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 1.4 проекта решения):

- на 2024 год в сторону увеличения на 47,6 тыс. рублей с 65 739,3 тыс. рублей до 65 786,9 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений в сумме 67 691,5 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 70 039,6 тыс. рублей.

- Пункт 21 изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты (пункт 1.5 проекта решения):

- на 2024 год в сторону уменьшения на 1 877,0 тыс. рублей с 26 803,9 тыс. рублей до 24 927,0 тыс. рублей;

- на 2025 год в сторону увеличения на 22 176,2 тыс. рублей с 15 655,4 тыс. рублей до 37 831,6 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 15 826,0 тыс. рублей.

- Пункт 23 изложен в новой редакции. Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2024 год предлагается увеличить на 445,8 тыс. рублей с 2 094,5 тыс. рублей до 2 550,3 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов данный показатель остается неизменным (пункт 1.6 проекта решения).

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 300,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 09.09.2024 № 1455 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» (с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 07.10.2024 № 1555));

- 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 579,6 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» (с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 07.10.2024 № 1556));

- 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»);

- на оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР в общей сумме 110,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 28.10.2024 № 1631 «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»);

- для организации участия 26.10.2024 обучающихся общеобразовательных организаций города Апатиты и делегации от Администрации города Апатиты в торжественном мероприятии «Помним! Гордимся!» у мемориального комплекса «Долина Славы» в общей сумме 56,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 17.10.2024 № 1588 «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 противопаводковых 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»);

- на проведение экспертизы технического состояния кровли многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Энергетическая, д. 33 на общую сумму 80,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 28.10.2024 № 1630 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

- **Пункт 24** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Администрации города Апатиты (пункт 1.7 проекта решения):

- на 2024 год в сторону увеличения на 146,5 тыс. рублей с 75 753,5 тыс. рублей до 75 900,00 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений в сумме 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, 7 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2024 год на 20 258,8 тыс. рублей или на 0,5 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2024 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 3 801 396,0 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:	3 781 137,2	3 801 396,0	20 258,8	0,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 208 773,1	1 227 853,0	19 079,9	1,6
Налоговые доходы	936 517,2	951 012,2	14 494,9	1,5
налоги на прибыль, доходы	627 154,7	630 369,2	3 214,5	0,5
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 717,3	9 863,8	146,5	1,5
налоги на совокупный доход	158 650,0	165 247,2	6 597,2	4,2
налоги на имущество	129 364,3	129 364,3	0,0	0,0
государственная пошлина	11 630,9	16 167,7	4 536,8	39,0
Неналоговые доходы	272 255,8	276 840,8	4 585,0	1,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	187 485,4	184 430,9	-3 054,5	-1,6
платежи при пользовании природными ресурсами	5 251,0	5 251,0	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 403,0	23 835,5	7 432,5	45,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 299,9	56 234,3	934,3	1,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 005,7	3 278,3	-727,4	-18,2
прочие неналоговые доходы	3 810,8	3 810,8	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 572 364,2	2 573 543,0	1 178,8	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 572 226,4	2 573 405,2	1 178,8	0,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	303 319,4	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	465 329,5	465 329,5	0,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 654 982,0	1 654 682,1	-299,8	0,0
Иные межбюджетные трансферты	148 595,5	150 074,2	1 478,7	1,0
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 0,5 % (или на 20 258,8 тыс. рублей), предусмотренное проектом решения, связано с ростом налоговых доходов

на 1,5 % (или 14 494,9 тыс. рублей), неналоговых доходов на 1,7 % (или 4 585,0 тыс. рублей), увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1 178,8 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, налогов на совокупный доход и государственной пошлины по делам, рассматриваем в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации). Наибольшее увеличение в разрезе налоговых доходов составило по налогу на совокупный доход на 6 597,2 тыс. рублей (4,2 %) и по государственной пошлине на 4 536,8 тыс. рублей (39,0 %).

По неналоговым доходам наибольший прирост (45,3 %) произошел по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 7 432,5 тыс. рублей, в связи увеличением плановых назначений компенсации за вырубку зеленых насаждений в связи с фактическим и ожидаемыми к поступлению доходами в 2024 году, увеличением плановых назначений в связи с фактическим поступлением излишне взысканных денежных средств по исполнительным листам, возмещение расходов при одновременном уменьшении плановых назначений компенсации для приобретения жилья детям-сиротам. При этом уменьшены доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, с учетом фактических поступлений, а также с прогнозируемыми поступлениями до конца 2024 года с учетом среднего показателя собираемости за предыдущие три года, который составил 95,9 %.

Увеличение объема безвозмездных поступлений на 1 178,8 тыс. рублей обусловлено ростом иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на сумму 1 478,7 тыс. рублей (1,0 %) в целях возмещение понесенных расходов на размещение и питание граждан в пунктах временного размещения (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в соответствии с уведомлениями Министерства региональной безопасности Мурманской области по расчету между бюджетами, ростом субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на сумму 904,7 тыс. рублей при одновременном уменьшении субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 1 204,6 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Итого уменьшение субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составило 299,8 тыс. рублей.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
						сумма		%	
		2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	3 651 204,4	3 676 249,0	3 652 713,1	3 678 336,3	1 508,7	2 087,3	0,0	0,1
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	1 187 458,1	1 203 639,8	1 187 458,1	1 203 639,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	Налоговые доходы	950 831,9	985 421,2	950 831,9	985 421,2	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	236 626,1	218 218,6	236 626,1	218 218,6	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Безвозмездные поступления	2 463 746,3	2 472 609,2	2 465 255,1	2 474 696,5	1 508,7	2 087,3	0,1	0,1
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	2 463 746,3	2 472 609,2	2 465 255,1	2 474 696,5	1 508,7	2 087,3	0,1	0,1
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	277 934,7	246 964,5	277 934,7	246 964,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	319 843,9	327 637,3	319 843,9	327 637,3	0,0	0,0	0,0	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
	системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)								
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 759 701,2	1 837 614,8	1 761 209,9	1 839 702,1	1 508,7	2 087,3	0,1	0,1
	Иные межбюджетные трансферты	106 266,6	60 392,6	106 266,6	60 392,6	0,0	0,0	0,0	0,0

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 4 055 775,5 тыс. рублей, что на 20 258,8 тыс. рублей или на 0,5 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2025 и 2026 годах предлагается:

- увеличить в 2025 году на 19 745,0 тыс. рублей и составят 3 800 354,2 тыс. рублей;
- увеличить в 2026 году на 20 339,3 тыс. рублей и составят 3 906 045,7 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.10.2024 № 16)			Проект решения		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Всего	4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4	4 055 775,5	3 800 354,2	3 906 045,7
в том числе:						
программные мероприятия	3 979 521,4	3 677 404,7	3 736 574,7	4 004 105,1	3 716 870,5	3 754 001,9
непрограммные мероприятия	55 995,4	63 334,5	66 128,6	51 670,4	43 157,8	68 128,1
Условно утвержденные расходы	0,0	39 869,9	83 003,1	0,0	40 325,8	83 915,7

В 2024 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 4 004 105,1 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 24 583,7 тыс. рублей или на 0,6 %). 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 4 325,0 тыс. рублей или на 7,7 % и составит 51 670,4 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 29.10.2024 № 16)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	0100	278 330,4	271 429,8	275 446,1	275 921,9	267 033,9	292 785,4
Национальная оборона	0200	8 032,8	8 344,3	8 709,4	8 937,5	9 853,1	10 796,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	53 314,3	44 822,0	44 870,7	54 202,3	44 822,0	44 870,7
Национальная экономика	0400	182 373,2	195 237,0	148 739,0	185 014,8	195 237,0	148 739,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	276 720,0	159 351,2	160 623,7	276 953,0	159 351,2	160 623,7
Охрана окружающей среды	0600	33 027,3	12 778,8	17 466,0	33 027,3	12 778,8	17 466,0
Образование	0700	2 530 481,0	2 469 416,7	2 556 493,4	2 547 637,6	2 469 416,7	2 556 493,4
Культура, кинематография	0800	160 856,2	160 811,2	167 846,4	160 726,4	160 811,2	167 846,4
Здравоохранение	0900	3 050,4	1 099,0	1 099,0	3 110,4	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	189 482,8	191 244,6	193 362,5	188 277,4	191 244,6	193 362,5
Физическая культура и спорт	1100	293 044,5	210 549,2	212 221,2	297 039,9	210 549,2	212 221,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	26 803,9	15 655,4	15 826,0	24 927,0	37 831,6	15 826,0
Условно утвержденные расходы		0,0	39 869,9	83 003,1	0,0	40 325,8	83 915,7
ВСЕГО		4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4	4 055 775,5	3 800 354,2	3 906 045,7

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 29.10.2024 № 16)			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	-2 408,5	-0,9	-4 395,9	-1,6	17 339,3	6,3	6,9	7,2	7,1	6,8	7,0	7,5
Национальная оборона	0200	904,8	11,3	1 508,7	18,1	2 087,4	24,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	888,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	1,2	1,2	1,3	1,2	1,1
Национальная экономика	0400	2 641,7	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	4,5	5,2	3,8	4,6	5,1	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	232,9	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,9	4,2	4,1	6,8	4,2	4,1
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,3	0,4	0,8	0,3	0,4
Образование	0700	17 156,6	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	62,7	65,3	65,8	62,8	65,0	65,4
Культура, кинематография	0800	-129,8	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,3	4,3	4,0	4,2	4,3
Здравоохранение	0900	60,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	-1 205,4	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	4,7	5,1	5,0	4,6	5,0	5,0
Физическая культура и спорт	1100	3 995,4	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	5,6	5,5	7,3	5,5	5,4

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.10.2024 № 16)			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
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-1 877,0	-7,0	22 176,2	141,7	0,0	0,0	0,7	0,4	0,4	0,6	1,0	0,4
Условно утвержденные расходы				455,9	1,1	912,6	1,1	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		20 258,8	0,5	19 745,0	0,5	20 339,3	0,5	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 7 разделам классификации расходов городского бюджета, уменьшается по 4 разделам, по 1 разделу 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 29.10.2024 № 16)			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	449 714,6	410 125,4	413 873,6	453 824,2	427 414,9	431 300,8	
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	35 671,6	55 220,9	57 805,3	27 606,3	55 220,9	57 805,3	
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	293 304,9	208 583,9	212 221,2	297 300,3	208 583,9	212 221,2	
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	21 588,9	12 338,2	12 369,6	21 544,7	13 548,5	13 579,9	
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 632,0	6 430,8	6 779,8	6 584,1	7 220,1	7 569,0	
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 425 549,6	2 370 176,3	2 452 738,1	2 442 986,8	2 370 176,3	2 452 738,1	
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	295 321,3	285 809,1	297 359,2	297 461,5	285 809,1	297 359,2	
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	507 734,0	392 054,8	349 556,5	508 467,6	392 054,8	349 556,5	
Условно утвержденные расходы			0,0	39 869,9	83 003,1	0,0	40 325,8	83 915,7
ВСЕГО		4 035 516,7	3 780 609,2	3 885 706,4	4 055 775,5	3 800 354,2	3 906 045,7	

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 29.10.2024 № 16)			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	4 109,6	0,9	17 289,5	4,2	17 427,2	4,2	11,1	10,8	10,7	11,2	11,2	11,0
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-8 065,2	22,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	1,5	1,5	0,7	1,5	1,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	3 995,4	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	5,5	5,5	7,3	5,5	5,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-44,2	0,2	1 210,3	9,8	1 210,3	9,8	0,5	0,3	0,3	0,5	0,4	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-47,9	0,7	789,2	12,3	789,2	11,6	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	17 437,2	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	60,1	62,7	63,1	60,2	62,4	62,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	2 140,3	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	7,6	7,7	7,3	7,5	7,6
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	733,6	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	12,6	10,4	9,0	12,5	10,3	8,9
Условно утвержденные расходы				455,9	1,1	912,6	1,1	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		20 258,8	0,5	19 745,0	0,5	20 339,3	0,5	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.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год предполагается по 5 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 4 109,6 тыс. рублей и составят 453 824,2 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета являются увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления, увеличение расходов в целях возмещения понесенных расходов на размещение и питание граждан в пунктах временного размещения за счет средств иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам.

В Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты 05.11.2024 внесен проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (письмо Администрации города Апатиты 05.11.2024 № 4512-01/24).

В результате принятия проекта решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» проектом решения предполагается внесение изменений в городской бюджет на 2024 год в части увеличения расходов на фонд оплаты труда работников Администрации города Апатиты на сумму 164,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что Главой города Апатиты 12.11.2024 проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» отозван (письмо Администрации города Апатиты от 12.11.2024 № 4610-01/24).

Одновременно в Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты 14.11.2024 внесен новый проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (письмо Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 4622-01/24), в результате которого расходы на фонд оплаты труда работников Администрации города Апатиты по отношению к действующей структуре предусмотрены в сторону уменьшения на 34,5 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает довести лимиты бюджетных обязательств ГРБС Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области с учетом проекта решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (письмо Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 4622-01/24), а также уточнить ассигнования до завершения текущего финансового года.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты исполнительских сборов за нарушение сроков исполнения требований по исполнительному производству в общей сумме 125,0 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 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 3 995,4 тыс. рублей и составят 297 300,3 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение расходов на ремонт снегоуплотнительной техники и для приобретения 3 снегоходов «Буран».

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 17 437,2 тыс. рублей и составят 2 442 986,8 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, и неработающим членам их семей в сумме 5 238,0 тыс. рублей, а также на приобретение автотранспортных средств МБУ КХЭО УО (легковой автомобиль и грузовой самосвал) на сумму 11 846,7 тыс. рублей.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования на исполнение решения Апатитского городского суда по делу от 30.07.2024 № 2-901/2024 (далее – Решение от 30.07.2024 № 2-901/2024) по возмещению денежных средств заведующему МБДОУ № 49 по выплате сохраненной заработной платы в связи с сокращением численности ввиду реорганизации ДОУ 49 путем присоединения к ДОУ 10 в сумме 296,5 тыс. рублей, в том числе за причинение морального вреда 20 тыс. рублей.

Решением от 30.07.2024 № 2-901/2024 установлен факт недобросовестных и неправомерных действий (бездействий) Управления образования города Апатиты Мурманской области как бывшего работодателя заведующего МБДОУ № 49, выразившихся в непредставлении сведений работника и повлекшее нарушение прав работника, в связи с чем присуждена сумма компенсации морального вреда истцу в размере 20 тыс. рублей.

Расходы по компенсации сумм морального вреда в результате неправомерных действий (бездействий) должностных лиц органов местного самоуправления 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 2 140,3 тыс. рублей и составят 297 461,5 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на оплату работ по обустройству малыми архитектурными формами территории в районе здания 26 по ул. Ферсмана.

901 Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 733,6 тыс. рублей и составят 508 467,6 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов являются увеличение расходов на приведение автобусных остановок в соответствие с требованиями ГОСТ, ремонт инженерных сетей, находящихся в муниципальной собственности.

Проектом решения предусмотрены средства на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов в сумме 146,5 тыс. рублей. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, для обоснования вышеуказанной дополнительной потребности отсутствуют финансово-экономическое обоснование расходов на сумму 146,5 тыс. рублей.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты пеней в общей сумме 1,6 тыс. рублей.

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

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год увеличатся на 146,5 тыс. рублей и составят 78 831,1 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2024 в сумме 2 913,1 тыс. рублей). Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2024 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	9 957,3	10 103,8	146,5
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	1 756,6	1 756,6	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	3 214,8	3 214,8	0,0
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 596,6	9 596,6	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)	2 218,3	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
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	78 666,6	78 813,1	146,5

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2024 год увеличен на 24 583,7 тыс. рублей или на 0,6 % и составил 4 004 105,1 тыс. рублей;
- на 2025 год увеличен на 39 465,8 тыс. рублей или на 1,1 % и составил 3 716 870,5 тыс. рублей;
- на 2026 год увеличен на 17 427,2 тыс. рублей или на 0,5 % и составил 3 754 001,9 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2024 год в отношении 9 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 17 084,7 тыс. рублей или на 0,7 %;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 59,2 тыс. рублей или на 0,1 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 3 995,4 тыс. рублей или на 1,4 %;
- «Развитие транспортной системы» на 3 048,3 тыс. рублей или на 1,7 %;
- «Муниципальное управление» на 2 527,5 тыс. рублей или на 0,7 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 652,4 тыс. рублей или на 0,6%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 149,7 тыс. рублей или 0,1 %;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 757,0 тыс. рублей или 1,2 %;
- «Управление муниципальными финансами» на 1 877,0 тыс. рублей или на 6,9%.

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 98 552,3 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 не изменяется и составляет 254 379,5 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 20,7 %.

На плановый период 2025 года дефицит городского бюджета увеличивается на 18 236,3 тыс. рублей и составляет 147 641,1 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 12,4 %, на плановый период 2026 года дефицит городского бюджета увеличивается на 18 252,0 тыс. рублей и составляет 227 709,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 18,9 %.

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. Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации:

- на 2024 год без изменений и составил 111 141,9 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений и составил 123 355,1 тыс. рублей;
- на 2026 год уменьшение на 36 000,0 тыс. рублей (с 549 000,0 тыс. рублей до 513 000,0 тыс. рублей).

2. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета:

- на 2024 год итоговая сумма без изменений и составила 165 637,6 тыс. рублей;
- на 2025 год увеличение на 18 236,3 тыс. рублей (с 28 449,7 тыс. рублей до 46 686,0 тыс. рублей);
- на 2026 год увеличение на 54 251,9 тыс. рублей (с 53 354,5 тыс. рублей до 107 606,4 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 города Апатиты на 01.01.2025 и на 01.01.2026. При этом верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 01.01.2027 уменьшается на 36 000,0 тыс. рублей и составит 535 400,0 тыс. рублей.

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 20 258,8 тыс. рублей (на 0,5 %), общий объем расходов бюджета также увеличен на 20 258,8 тыс. рублей (на 0,5 %).

Дефицит городского бюджета на 2024 год остался без изменений и составил 254 379,5 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 20,7 %.

3. В плановом периоде 2025 года общий объем доходов бюджета увеличен на 1 508,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 года общий объем доходов бюджета увеличен на 2 087,3 тыс. рублей. Общий объем расходов увеличен в 2025 году на 19 745,0 тыс. рублей, в 2026 году – на 20 339,3 тыс. рублей.

4. Дефицит городского бюджета в плановом периоде 2025 и 2026 годов увеличивается на 18 236,3 тыс. рублей и на 18 252,0 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 исполнительских сборов, компенсации сумм морального вреда и пеней в общей сумме 146,6 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

10. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, для обоснования дополнительной потребности отсутствуют финансово-экономическое обоснование расходов на сумму 146,5 тыс. рублей.

Рекомендации:

1. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает довести лимиты бюджетных обязательств ГРБС Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области с учетом проекта решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (письмо Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 4622-01/24), а также уточнить ассигнования до завершения текущего финансового года.

2. 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