

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «13» декабря 2024 года

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 решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16, от 26.11.2024 № 47)»

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, от 26.11.2024 № 47)» 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 письмами Совета депутатов города Апатиты от 06.12.2024 № 630/с, от 12.12.2024 № 637/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, от 26.11.2024 № 47)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты (письма Администрации города Апатиты от 05.12.2024 № 4907-01/24 и от 11.12.2024 № 4975-01/24).

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, от 26.11.2024 № 47)» (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 расходов, в том числе в условно утвержденные расходы, и дефицит городского бюджета;
- на плановый период 2026 года – в прогнозируемый общий объем расходов, в том числе в условно утвержденные расходы, и дефицит городского бюджета.

Проект решения рассмотрен и согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 10.12.2024 № 02-06/3542-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 3 836 385,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 4 090 764,8 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	3 801 396,0	3 836 385,3	34 989,3	0,9
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 227 853,0	1 232 481,5	4 628,5	0,4
Расходы – всего	4 055 775,5	4 090 764,8	34 989,3	0,9
Дефицит (тыс. рублей)	254 379,5	254 379,5	0,0	0,0
Дефицит (%)	20,7	20,6	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 34 989,3 тыс. рублей или на 0,9 %, объем расходной части также планируется к увеличению на 34 989,3 тыс. рублей или на 0,9 %.

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	3 652 713,1	3 678 336,3	3 652 713,1	3 678 336,3	0,0	0,0	0,0	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	3 800 354,2	3 906 045,7	3 797 866,9	3 903 493,0	-2 487,3	-2 552,7	-0,1	-0,1
в т.ч. условно утвержденные	40 325,8	83 915,7	40 263,7	83 788,0	-62,1	-127,7	-0,2	-0,2
Дефицит (тыс. рублей)	147 641,1	227 709,4	145 153,8	225 156,7	-2 487,3	-2 552,7	-1,7	-1,1
Дефицит (%)	12,4	18,9	12,2	18,7	X	X	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга	<i>на</i> 01.01.2026 415 297,0	<i>на</i> 01.01.2027 535 400,0	<i>на</i> 01.01.2026 415 297,0	<i>на</i> 01.01.2027 535 400,0	0,0	0,0	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 20 360,8 тыс. рублей с 2 573 405,2 тыс. рублей до 2 593 766,0 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений в сумме 2 465 255,1 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 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 уменьшения на 95,3 тыс. рублей с 65 786,9 тыс. рублей до 65 691,6 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 23 изложен в новой редакции. Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2024 год предлагается увеличить на 803,6 тыс. рублей с 2 550,3 тыс. рублей до 3 353,9 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годов данный показатель остается неизменным (пункт 1.5 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 410,2 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), постановление Администрации города Апатиты от 28.10.2024 №1631 «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 419,8 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), постановление Администрации города Апатиты от 25.11.2024 № 1775 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- 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 848,5 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), постановление Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 1720 «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»);

- 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»);

- для организации посещения детьми участников СВО Музея Победы в г.Москва в общей сумме 110,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 13.11.2024 № 1717 «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»);

- на оказание комплекса услуг по погребению останков военнослужащего по контракту, погибшего в ходе проведения контртеррористической операции в Курской области, на территории кладбища, расположенного в районе 4,5 км автомобильной дороги «Апатиты – аэропорт «Хибины» на сумму 48,6 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 22.11.2024 № 1771 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оказание комплекса услуг по погребению останков военнослужащего по контракту, погибшего в ходе выполнения задач Специальной Военной операции на территории Украины, Луганской Народной Республики, на территории кладбища, расположенного в районе 4,5 км автомобильной дороги «Апатиты – аэропорт «Хибины» в сумме 48,6 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты

от 22.11.2024 № 1772 «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 1.6 проекта решения):

- на 2024 год в сторону увеличения на 93,8 тыс. рублей с 75 900,0 тыс. рублей до 75 993,8 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.

Подпунктом 1.6 пункта 1 проекта решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2024 год в сумме 75 933,8 тыс. рублей. При этом приложением № 2 к проекту решения предлагается установить на 2024 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты в сумме 75 993,8 тыс. рублей, что также подтверждается приложением к Пояснительной записке к проекту решения «Плановые показатели по формированию и использованию средств Дорожного фонда города Апатиты на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Таким образом, бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2024 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.6 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 2 к проекту решения.

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 34 989,3 тыс. рублей или на 0,9 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2024 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 3 836 385,3 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:	3 801 396,0	3 836 385,3	34 989,3	0,9
Налоговые и неналоговые доходы	1 227 853,0	1 232 481,5	4 628,5	0,4
Налоговые доходы	951 012,2	955 553,4	4 541,3	0,5
налоги на прибыль, доходы	630 369,2	631 835,5	1 466,4	0,2
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 863,8	9 947,4	83,6	0,8
налоги на совокупный доход	165 247,2	165 249,5	2,3	0,0
налоги на имущество	129 364,3	129 613,1	248,8	0,2
государственная пошлина	16 167,7	18 907,9	2 740,2	16,9
Неналоговые доходы	276 840,8	276 928,1	87,3	0,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	184 430,9	184 441,1	10,2	0,0
платежи при пользовании природными ресурсами	5 251,0	5 251,0	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	23 835,5	23 838,5	3,0	0,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	56 234,3	56 234,3	0,0	0,0

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 278,3	3 344,9	66,5	2,0
прочие неналоговые доходы	3 810,8	3 818,4	7,6	0,2
Безвозмездные поступления	2 573 543,0	2 603 903,8	30 360,8	1,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 573 405,2	2 593 766,0	20 360,8	0,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	303 319,4	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	465 329,5	458 547,6	-6 781,9	-1,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 654 682,1	1 680 801,4	26 119,3	1,6
Иные межбюджетные трансферты	150 074,2	151 097,6	1 023,4	0,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	10 000,0	10 000,0	X
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 0,9 % (или на 34 989,3 тыс. рублей), предусмотренное проектом решения, в основном связано с ростом налоговых доходов на 0,5 % (или 4 541,3 тыс. рублей) и увеличением безвозмездных поступлений на 1,2 % (или на 30 360,8 тыс. рублей).

Увеличение объема налоговых доходов обусловлено фактическим поступлением, а также уточненным прогнозом Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области по распределенным акцизам. Наибольшее увеличение в разрезе налоговых доходов составило по налогу на прибыль, доходы на 1 466,4 тыс. рублей (0,2 %) и по государственной пошлине на 2 740,2 тыс. рублей (16,9 %).

По неналоговым доходам наибольший прирост (2,0 %) произошел по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 66,5 тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением доходов в 2024 году, увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 10,2 тыс. рублей в связи с ростом доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов.

Увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 20 360,8 тыс. рублей обусловлено ростом единой субвенции бюджетам муниципальных округов на сумму 33 819,4 тыс. рублей (2,4 %) в соответствии с уведомлением Министерства образования и науки Мурманской области по расчетам между бюджетами, при одновременном снижении субвенций бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 4 200,1 тыс. рублей (4,7 %), в том числе уменьшение на 249,9 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 в соответствии с уведомлением Министерства образования и науки Мурманской области по расчетам между бюджетами, на 901,7 тыс. рублей на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в соответствии с уведомлением Министерства труда и социального развития Мурманской области по расчетам между

бюджетами, на 3 028,9 тыс. рублей на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в соответствии с уведомлением Министерства образования и науки Мурманской области по расчетам между бюджетами, на 19,6 тыс. рублей на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в соответствии с уведомлениями Министерства труда и социального развития Мурманской области по расчетам между бюджетами. Также уменьшены субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 3 500,0 тыс. рублей (21,7 %) в соответствии с уведомлением Министерства образования и науки Мурманской области по расчетам между бюджетами. Кроме того, уменьшены субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 6 781,9 тыс. рублей (1,5 %) в соответствии с уведомлением Министерства образования и науки Мурманской области по расчетам между бюджетами.

Также увеличены безвозмездные поступления от негосударственных организаций на сумму 10 000,0 тыс. рублей в соответствии с соглашением о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Северо-Западная Фосфорная Компания» от 06.11.2024 № 180-01/24/Д.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов не вносились.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2024 год предлагается утвердить в объеме 4 090 764,8 тыс. рублей, что на 34 989,3 тыс. рублей или на 0,9 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2025 и 2026 годах предлагается:

- уменьшить в 2025 году на 2 487,2 тыс. рублей и составят 3 797 867,0 тыс. рублей;
- увеличить в 2026 году на 2 552,7 тыс. рублей и составят 3 903 493,0 тыс. рублей.

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			Проект решения		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Всего	4 055 775,4	3 800 354,2	3 906 045,7	4 090 764,8	3 797 867,0	3 903 493,0
в том числе:						
программные мероприятия	4 004 105,1	3 716 870,5	3 754 001,9	4 027 491,9	3 714 771,3	3 751 902,7
непрограммные мероприятия	51 670,4	43 157,8	68 128,1	63 272,8	42 831,9	67 802,3
Условно утвержденные расходы	0,0	40 325,8	83 915,7	0,0	40 263,7	83 788,0

В 2024 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 4 027 491,9 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 23 386,9 тыс. рублей или на 0,6 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,5 %.

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 увеличился на 11 602,4 тыс. рублей или на 22,5 % и составит 63 272,8 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 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общегосударственные вопросы	0100	275 921,9	267 033,9	292 785,4	287 594,8	264 608,9	290 360,3
Национальная оборона	0200	8 937,5	9 853,1	10 796,7	8 937,5	9 853,1	10 796,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	54 202,3	44 822,0	44 870,7	55 125,4	44 822,0	44 870,7
Национальная экономика	0400	185 014,8	195 237,0	148 739,0	183 648,3	195 237,0	148 739,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	276 953,0	159 351,2	160 623,7	276 711,9	159 351,2	160 623,7
Охрана окружающей среды	0600	33 027,3	12 778,8	17 466,0	32 872,6	12 778,8	17 466,0
Образование	0700	2 547 637,6	2 469 416,7	2 556 493,4	2 576 435,7	2 469 416,7	2 556 493,4
Культура, кинематография	0800	160 726,4	160 811,2	167 846,4	160 868,3	160 811,2	167 846,4
Здравоохранение	0900	3 110,4	1 099,0	1 099,0	3 110,4	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	188 277,4	191 244,6	193 362,5	183 606,2	191 244,6	193 362,5
Физическая культура и спорт	1100	297 039,9	210 549,2	212 221,2	296 926,6	210 549,2	212 221,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	24 927,0	37 831,6	15 826,0	24 927,0	37 831,6	15 826,0
Условно утвержденные расходы		0,0	40 325,8	83 915,7	0,0	40 263,7	83 788,0
ВСЕГО		4 055 775,5	3 800 354,2	3 906 045,7	4 090 764,8	3 797 866,9	3 903 493,0

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			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	11 672,9	4,2	-2 425,0	-0,9	-2 425,0	-0,8	6,8	7,0	7,5	7,0	7,0	7,4
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	923,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	1,2	1,1	1,3	1,2	1,1
Национальная экономика	0400	-1 366,5	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6	5,1	3,8	4,5	5,1	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	-241,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,8	4,2	4,1	6,8	4,2	4,1
Охрана окружающей среды	0600	-154,7	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,3	0,4	0,8	0,3	0,4
Образование	0700	28 798,2	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	62,8	65,0	65,4	63,0	65,0	65,5
Культура, кинематография	0800	141,9	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,2	4,3	3,9	4,2	4,3
Здравоохранение	0900	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	-4 671,2	-2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6	5,0	5,0	4,5	5,0	5,0
Физическая культура и спорт	1100	-113,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	5,5	5,4	7,3	5,5	5,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	1,0	0,4	0,6	1,0	0,4
Условно утвержденные расходы				-62,2	-0,2	-127,6	-0,2	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		34 989,3	0,9	-2 487,2	-0,1	-2 552,7	-0,1	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 4 разделам классификации расходов городского бюджета, уменьшается по 5 разделам, по 3 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 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Код	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			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	453 824,2	427 414,9	431 300,8	455 117,0	425 315,8	429 201,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	27 606,3	55 220,9	57 805,3	37 559,5	55 220,9	57 805,3
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	297 300,3	208 583,9	212 221,2	297 187,0	208 583,9	212 221,2
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	21 544,7	13 548,5	13 579,9	21 254,4	13 222,6	13 254,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной	005	6 584,1	7 220,1	7 569,0	6 153,3	7 220,1	7 569,0

Наименование	Код	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			Проект решения		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
территорией Мурманской области							
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 442 986,8	2 370 176,3	2 452 738,1	2 471 549,3	2 370 176,3	2 452 738,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	297 461,5	285 809,1	297 359,2	297 906,1	285 809,1	297 359,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	508 467,6	392 054,8	349 556,5	504 038,1	392 054,8	349 556,5
Условно утвержденные расходы		0,0	40 325,8	83 915,7	0,0	40 263,7	83 788,0
ВСЕГО		4 055 775,5	3 800 354,2	3 906 045,7	4 090 764,8	3 797 866,9	3 903 493,0

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Код	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2024 год		2025 год		2026 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)			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	1 292,8	0,3	-2 099,2	-	-2 099,2	-	11,2	11,2	11,0	11,1	11,2	11,0
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	9 953,1	36,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	1,5	1,5	0,9	1,5	1,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-113,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	5,5	5,4	7,3	5,5	5,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-290,2	-1,3	-325,9	-	-325,9	-	0,5	0,4	0,3	0,5	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-430,8	-6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	28 562,5	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	60,2	62,4	62,8	60,4	62,4	62,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	444,6	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	7,3	7,5	7,6	7,3	7,5	7,6
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-4 429,5	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	12,5	10,3	8,9	12,3	10,3	9,0
Условно утвержденные расходы				-62,2	-	-127,6	-	0,0	1,1	2,1	0,0	1,1	2,1
ВСЕГО		34 989,3	0,9	-2 487,2	-	-2 552,7	-	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 4 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 1 292,8 тыс. рублей и составят 455 117,0 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета являются увеличение расходов на компенсационные выплаты и выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности, на выплаты муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, а также пополнение резервного фонда Администрации города Апатиты.

002 Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 9 953,1 тыс. рублей и составят 37 559,5 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение средств на исполнение полномочий органов местного самоуправления по реализации Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» за счет поступления средств в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Северо-Западная Фосфорная Компания» от 06.11.2024 № 180-01/24/Д.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 28 562,5 тыс. рублей и составят 2 471 549,3 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности».

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования на оплату исполнительских сборов и судебных расходов на общую сумму 208,0 тыс. рублей.

Расходы на оплату исполнительских сборов и судебных расходов 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 444,6 тыс. рублей и составят 297 906,1 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на осуществление выплат сокращенным работникам МБДОУ Детская музыкальная школа им. Л.М. Буркова, МБДОУ Детская школа искусств, МБУ Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания в соответствии со статьями 127, 180, 318 Трудового кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области предполагается увеличение средств на проведение работ на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов за счет дорожного фонда в сумме 93,8 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.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год увеличатся на 93,8 тыс. рублей и составят 78 906,9 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 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 26.11.2024 № 47)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	10 103,8	10 197,6	93,8
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	78 813,1	78 906,9	93,8

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2024 год увеличен на 23 386,9 тыс. рублей или на 0,6 % и составил 4 027 491,9 тыс. рублей;

- на 2025 год уменьшен на 2 099,2 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 3 714 771,3 тыс. рублей;

- на 2026 год уменьшен на 2 099,2 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 3 751 902,7 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2024 год в отношении 13 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 28 405,4 тыс. рублей или на 1,2 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 409,6 тыс. рублей или 0,1 %;

- «Муниципальное управление» на 207,8 тыс. рублей или на 0,1 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 3 500,0 тыс. рублей или на 8,7 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 113,3 тыс. рублей;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 79,5 тыс. рублей или 0,1 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города» на 0,4 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 274,7 тыс. рублей или 0,7 %;

- «Развитие транспортной системы» на 596,0 тыс. рублей или на 0,3 %;

- «Экономический потенциал» на 743,6 тыс. рублей или 41,7 %;

- «Информационное общество» на 47,3 тыс. рублей или 2,9 %;

- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на 4,8 тыс. рублей или 0,1 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 276,5 тыс. рублей или на 0,3%.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ города Апатиты, с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их действующих паспортах, представлен в Приложении № 2.

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2024 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 43 995,4 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 20,6 %.

На плановый период 2025 года дефицит городского бюджета уменьшается на 2 487,3 тыс. рублей и составляет 145 153,8 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 12,2 %, на плановый период 2026 года дефицит городского бюджета уменьшается на 2 552,7 тыс. рублей и составляет 225 156,7 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 18,7 %.

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 247 141,9 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений и составил 370 497,0 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений и составил 513 000,0 тыс. рублей.

2. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации:

- на 2024 год без изменений и составил 136 000,0 тыс. рублей;

- на 2025 год без изменений и составил 247 141,9 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений и составил 370 497,0 тыс. рублей.

3. 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 уменьшение на 2 487,2 тыс. рублей (с 46 686,0 тыс. рублей до 44 198,7 тыс. рублей);

- на 2026 год уменьшение на 2 552,7 тыс. рублей (с 107 606,4 тыс. рублей до 105 053,7 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.

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 34 989,3 тыс. рублей (на 0,9 %), общий объем расходов бюджета также увеличен на 34 989,3 тыс. рублей (на 0,9 %).

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 20,6 %.

3. В плановом периоде 2025 и 2026 года общий объем доходов бюджета остался без изменений и составил 3 652 713,1 тыс. рублей и 3 678 336,3 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов уменьшен в 2025 году на 2 487,3 тыс. рублей и составил 3 797 866,9 тыс. рублей, в 2026 году – на 2 552,7 тыс. рублей и составил 3 903 493,0 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета в плановом периоде 2025 и 2026 годов уменьшается на 2 487,3 тыс. рублей и на 2 552,7 тыс. рублей соответственно.

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

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

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

8. Расходы на оплату исполнительских сборов и судебных расходов в общей сумме 208,0 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

9. 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 93,8 тыс. рублей.

10. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2024 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.6 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 2 к проекту решения.

Рекомендации:

1. Уточнить в текстовой части проекта решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2024 год.

2. Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта 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, от 26.11.2024 № 47)» 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