КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

УТВЕРЖДАЮ

Врио председателя

Контрольно-счетной палаты

города Апатиты

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Запорожец

от «18» июня 2025 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов города Апатиты**

**«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88)»**

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88)» 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 10.06.2025 № 172/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты (письмо Администрации города Апатиты от 10.06.2025 № 2707-01/25).

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 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88) (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2025 год – в прогнозируемый общий объем доходов и расходов городского бюджета;

- на плановый период 2026 года - в прогнозируемый общий объем доходов, расходов (в том числе условно утвержденных расходов) городского бюджета, в прогнозируемый верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 01 января 2027 года и в дефицит городского бюджета;

- на плановый период 2027 года - в прогнозируемый общий объем доходов, расходов (в том числе условно утвержденных расходов) городского бюджета, в прогнозируемый верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 01 января 2028 года и в дефицит городского бюджета.

Проект решения рассмотрен и согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 16.06.2025 № 02-06/1789-ВШ).

**ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА**

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2025 год предлагается утвердить в следующих размерах:

* по доходам в сумме 3 847 523,7 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 4 014 591,7 тыс. рублей;
* верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2026 года в сумме 331 551,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
* дефицит городского бюджета в сумме 167 068,0 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2025 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** | **3 787 726,3** | **3 847 523,7** | **59 797,3** | **1,6** |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 1 372 310,4 | 1 383 101,3 | 10 790,9 | 0,8 |
| **Расходы – всего** | **3 954 794,4** | **4 014 591,7** | **59 797,3** | **1,5** |
| **Дефицит (тыс. рублей)** | **167 068,0** | **167 068,0** | **0,0** | **0,0** |
| Дефицит (%) | 12,2 | 12,1 | х | х |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 | 331 551,3 | 331 551,3 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2026 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения объем доходной части предлагается к увеличению на 59 797,3 тыс. рублей или на 1,6 %, объем расходной части также планируется к увеличению на 59 797,3 тыс. рублей или на 1,5 %.

В результате увеличения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета не изменяется и составляет 167 068,0 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение о бюджете | | Проект решения | | Отклонения | | | |
| 2026 год | 2027 год | 2026 год | 2027 год | Сумма | | % | |
| 2026 год | 2027 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| (гр. 4-гр. 2) | (гр. 5-гр. 3) | (гр. 6/гр. 2\*100) | (гр. 7/гр. 3\*100) |
| **Доходы – всего** | **4 216 007,6** | **4 133 200,3** | **4 214 190,3** | **4 132 862,8** | **-1 817,3** | **-337,5** | **0,0** | **0,0** |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 1 295 949,0 | 1 339 833,8 | 1 294 131,7 | 1 339 496,3 | **-1 817,3** | **-337,5** | **-0,1** | **0,0** |
| **Расходы – всего** | **4 350 012,1** | **4 369 762,4** | **4 385 956,0** | **4 368 993,4** | **35 943,9** | **-769,0** | **0,8** | **0,0** |
| в т.ч. условно утвержденные | 43 527,3 | 84 967,9 | 44 425,9 | 84 929,5 | **898,6** | **-38,4** | **2,1** | **0,0** |
| **Дефицит (тыс. рублей)** | **134 004,5** | **236 562,1** | **171 765,7** | **236 130,6** | **37 761,2** | **-431,4** | **28,2** | **-0,2** |
| Дефицит (%) | 10,3 | 17,7 | 13,3 | 17,6 | Х | Х | Х | Х |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга | *на 01.01.2027* | *на 01.01.2028* | *на 01.01.2027* | *на 01.01.2028* | 37 761,2 | 37 329,8 | 11,0 | 0 |
| 344 400,0 | 478 000,0 | 382 161,2 | 515 329,8 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | *на 01.01.2027* | *на 01.01.2028* | *на 01.01.2027* | *на 01.01.2028* | 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 2025 год, так и в плановый период 2026 и 2027 годов (пункты 1.1 и 1.2 проекта решения).

- абзац 3 **пункта 10** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается изменить цель расходования остатков средств городского бюджета на 1 января 2025 года в сумме 3 790,7 тыс. рублей (с разработки проектной документации на оборудование территорий для временного складирования снежных масс на ликвидацию несанкционированных свалок) (пункт 1.3 проекта решения);

- **пункт 12** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается установить объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета (пункт 1.4 проекта решения):

- на 2025 год в сторону увеличения на 13 018,0 тыс. рублей с 2 415 416, 0 тыс. рублей до 2 428 434,0 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 2 910 058,6 тыс. рублей;

- на 2027 год без изменений в сумме 2 783 366,5 тыс. рублей.

- **пункт 13** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 1.5 проекта решения):

- на 2025 год в сторону уменьшения на 221,5 тыс. рублей с 67 635,4 тыс. рублей до 67 413,9 тыс. рублей;

- на 2026 год в сторону уменьшения на 159,7 тыс. рублей с 69 402,2 тыс. рублей до 69 242,5 тыс. рублей;

- на 2027 год в сторону уменьшения на 159,6 тыс. рублей с 67 635,4 тыс. рублей до 67 413,9 тыс. рублей.

- **пункт 17** дополнен абзацем следующего содержания (пункт 1.5 проекта решения):

- распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» на исполнение обязательств в рамках заключенного соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр».

- **пункт 20** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты (пункт 1.7 проекта решения):

- на 2025 год без изменений в сумме 54 812,7 тыс. рублей;

- на 2026 год в сторону увеличения на 32 790,7 тыс. рублей с 15 777,3 тыс. рублей до 48 568,0 тыс. рублей;

- на 2027 год без изменений в сумме 15 556,4 тыс. рублей.

- **пункт 22** изложен в новой редакции. Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2025 год предлагается увеличить на 2 294,8 тыс. рублей с 1 620,1 тыс. рублей до 3 914,9 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годов данный показатель остается неизменным (пункт 1.8 проекта решения).

Бюджетные ассигнования выделены:

1. Администрации города Апатиты:

- для Управления коммунальной инфраструктуры и муниципального жилищного контроля Администрации города Апатиты Мурманской области в целях реализации вопросов местного значения, направленных на участие в 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 400,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 23.12.2024 № 2018 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов на питание граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, а также на территориях субъектов РФ, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории муниципального образования город Апатиты Мурманской области, на оплату расходов на проживание в пункте временного размещения граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, а также на территориях субъектов РФ, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории муниципального образования город Апатиты Мурманской области, расположенном по адресу: г. Апатиты ул. Ленина, д.3 (МУП «Аметист») в общей сумме 1 939,4 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 31.01.2025 № 108 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлениями Администрации города Апатиты от 26.02.2025 № 224, от 24.04.2025 № 589, от 22.05.2025 № 736, постановление Администрации города Апатиты от 12.03.2025 № 297 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты», постановление Администрации города Апатиты от 14.05.2025 № 685 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов на обеспечение необходимыми для проживания мебелью, бытовой техникой, посудой и постельными принадлежностями служебного жилого помещения в городе Апатиты, предоставляемого приглашенному медицинскому работнику в 2025 году в общей сумме 534,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 27.02.2025 № 230 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 11.04.2025 № 515, постановление Администрации города Апатиты от 27.02.2025 № 230 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» от 25.04.2025 № 596).

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

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка, обеспечения безопасности и медицинского сопровождения зрителей и участников при проведении конкурса «Бешеная пила» 25 января 2025 года в общей сумме 34,1 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 22.01.2025 № 63 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты» с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Апатиты от 03.03.2025 № 244);

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка, обеспечения безопасности зрителей и участников, сохранности имущества МАУ «Апатитский городской Дворец культуры им. Егорова В. К.» при проведении первого театрального фестиваля «Талант» с 26 по 30 января 2025 года в общей сумме 90,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 24.01.2025 № 75 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка и обеспечения безопасности зрителей при проведении народного гулянья, посвященного Масленице, 01.03.2025 в общей сумме 13,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 26.02.2025 № 223 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов по аренде, доставке и предоставлению услуг монтажа / демонтажа светодиодного экрана в танцевальном зале МАУ АГДК при проведении церемонии открытия финала Кубка России по лыжным гонкам 28.03.2025 в общей сумме 300,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 06.03.2025 № 258 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

3. Управлению образования Администрации города Апатиты:

- для МБОУ СОШ № 3 для оплаты авиабилетов участнице третьей тематической смены 2025 года ВДЦ "Океан" в общей сумме 32,1 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 07.03.2025 № 271 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для детского дома творчества им. А.Е.Ферсмана для организации участия 3-х воспитанников и сопровождающего в Чемпионате и Первенстве России по авиамодельному спорту в классе моделей S в составе сборной Мурманской области в г. Нальчик в части оплаты проживания в общей сумме 96,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 04.04.2025 № 464 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для МБОУ г. Апатиты Гимназия № 1 для оплаты расходов, связанных с приобретением формы одежды (бушлаты в количестве 15 штук) для участия в военном параде в городе-герое Мурманск парадного расчета от регионального отделения военно-патриотического центра «Вымпел», в общей сумме 112,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 10.04.2025 № 509 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для оплаты железнодорожных билетов для участия обучающихся в финале всероссийского конкурса «История местного самоуправления моего края» в городе Москве в общей сумме 33,6 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 13.05.2025 № 671 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

- **пункт 23** изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Администрации города Апатиты (пункт 1.9 проекта решения):

- на 2025 год в сторону увеличения на 18 433,5 тыс. рублей с 84 911,9 тыс. рублей до 103 345,4 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений в сумме 73 499,7 тыс. рублей;

- на 2027 год без изменений в сумме 70 684,4 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 2025 год на 59 797,3 тыс. рублей или на 1,6 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2025 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 3 847 523,7 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2025 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: | **3 787 726,4** | **3 847 523,7** | **59 797,3** | **1,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 372 310,4** | **1 383 101,3** | **10 790,9** | **0,8** |
| **Налоговые доходы** | **978 235,4** | **980 827,6** | **2 592,2** | **0,3** |
| налоги на прибыль, доходы | 694 818,3 | 695 852,7 | 1 034,4 | 0,1 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 10 203,9 | 10 267,8 | 63,9 | 0,6 |
| налоги на совокупный доход | 130 670,4 | 132 092,3 | 1 422,0 | 1,1 |
| налоги на имущество | 125 738,7 | 125 738,7 | 0,0 | 0,0 |
| государственная пошлина | 16 804,1 | 16 876,1 | 72,0 | 0,4 |
| **Неналоговые доходы** | **394 075,0** | **402 273,7** | **8 198,7** | **2,1** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 257 787,7 | 259 008,7 | 1 221,0 | 0,5 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3 106,7 | 4 134,0 | 1 027,3 | 33,1 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 23 657,4 | 28 019,9 | 4 362,5 | 18,4 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 104 421,1 | 105 849,0 | 1 427,9 | 1,4 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 520,0 | 3 674,4 | 154,4 | 4,4 |
| прочие неналоговые доходы | 1 582,1 | 1 587,7 | 5,5 | 0,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 415 416,0** | **2 464 422,4** | **49 006,4** | **2,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **2 415 416,0** | **2 428 434,0** | **13 018,1** | **0,5** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 336 492,8 | 336 492,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 291 945,6 | 257 626,1 | -34 319,5 | -11,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 675 445,3 | 1 676 877,3 | 1 432,0 | 0,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 111 532,2 | 157 437,7 | 45 905,5 | 41,2 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 35 988,3 | 35 988,3 | Х |

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты на 1,6 % (или на 59 797,3 тыс. рублей), предусмотренное проектом решения, связано с ростом налоговых доходов на 0,3 % (или 2 592,2 тыс. рублей), неналоговых доходов на 2,1 % (или 8 198,7 тыс. рублей), увеличением безвозмездных поступлений на 2,0 % (или на 49 006,4 тыс. рублей).

Увеличение объема налоговых доходов обусловлено фактическим поступлением налогов по данным Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области, а именно налога на доходы физических лиц, туристического налога, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения и государственной пошлины с одновременным уменьшением поступлений в соответствии с прогнозом Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области от 19.05.2025 № 23-51/20368@ «О направлении уточненной информации по распределяемым акцизам».

По неналоговым доходам наибольший прирост произошел по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов в связи с фактическим поступлением компенсации за вырубку зеленых насаждений от АО «Апатит» в сумме 4 335,9 тыс. рублей, по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, обусловленный внесением изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 94.

Увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обусловлено увеличением прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов, на сумму 45 905,5 тыс. рублей, приростом субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 1 432,0 тыс. рублей при уменьшении субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 34 319,5 тыс. рублей за счет уменьшения субсидии бюджетам муниципальных округов на создание (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений на сумму 39 975,5 тыс. рублей в соответствии с уведомлениями Министерства строительства Мурманской области по расчетам между бюджетами от 31.03.2025 № 1716,1718, от 21.05.2025 № 1874 при одновременном увеличении субсидии бюджетам муниципальных округов 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 в соответствии с уведомлением Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области по расчетам между бюджетами от 18.03.2025 № 1675 на сумму 1 641,6 тыс. рублей и прочих субсидий бюджетам муниципальных округов на сумму 4 014,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличены на сумму 35 988,3 тыс. рублей в соответствии с соглашением о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Апатит» от 24.02.2025 с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением № 1 от 16.04.2025.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2026 и 2027 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 | | %% | |
| 2026 год | 2027 год | 2026 год | 2027 год | 2026 год | 2027 год | 2026 год | 2027 год |
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | **4 216 007,6** | **4 133 200,3** | **4 214 190,3** | **4 132 862,8** | **-1 817,3** | **0,0** | **-337,5** | **0,0** |
| **1.1.** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 295 949,0** | **1 339 833,8** | **1 294 131,7** | **1 339 496,3** | **-1 817,3** | **-0,1** | **-337,5** | **0,0** |
|  | **Налоговые доходы** | **1 039 639,2** | **1 081 180,9** | **1 039 639,2** | **1 081 180,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | **Неналоговые доходы** | **256 309,8** | **258 652,9** | **254 492,5** | **258 315,4** | **-1 817,3** | **-0,7** | **-337,5** | **-0,1** |
| **1.2.** | **Безвозмездные поступления** | **2 920 058,6** | **2 793 366,5** | **2 920 058,6** | **2 793 366,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | **Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ** | **2 910 058,6** | **2 783 366,5** | **2 910 058,6** | **2 783 366,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 311 140,0 | 122 962,9 | 311 140,0 | 122 962,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 827 205,5 | 896 957,2 | 827 205,5 | 896 957,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 660 704,4 | 1 652 437,7 | 1 660 704,4 | 1 652 437,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 111 008,7 | 111 008,7 | 111 008,7 | 111 008,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **10 000,0** | **10 000,0** | **10 000,0** | **10 000,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2025 год предлагается утвердить в объеме 4 014 591,7 тыс. рублей, что на 59 797,3 тыс. рублей или на 1,5 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2026 и 2027 годах предлагается:

- увеличить в 2026 году на 35 943,9 тыс. рублей и составят 4 385 956,0 тыс. рублей;

- уменьшить в 2027 году на 769,0 тыс. рублей и составят 4 368 993,4 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект решения | | |
|  | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Всего | 3 954 794,4 | 4 350 012,1 | 4 369 762,4 | 4 014 591,7 | 4 385 956,0 | 4 368 993,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| программные мероприятия | 3 896 792,7 | 4 255 312,7 | 14 248,5 | 3 962 541,7 | 4 294 172,6 | 17 471,2 |
| непрограммные мероприятия | 58 001,7 | 51 172,0 | 4 270 545,9 | 52 050,0 | 47 357,5 | 4 266 592,7 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 43 527,3 | 84 967,9 | 0,0 | 44 425,9 | 84 929,5 |

В 2025 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 962 541,7 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 65 749,0 тыс. рублей или на 1,7 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,7 %.

Объем расходов на 2025 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 5 951,7 тыс. рублей или на 10,3 % и составит 52 050,0 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 2025-2027 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

| Наименование | Код раз-дела, под-раздела | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект решения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 363 335,1 | 278 002,7 | 267 206,0 | 474 114,8 | 428 892,6 | 413 814,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 11 093,0 | 12 150,4 | 12 593,2 | 11 093,0 | 12 150,4 | 12 593,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 48 259,2 | 45 321,5 | 45 771,1 | 53 072,6 | 45 321,5 | 45 771,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 183 145,5 | 158 984,0 | 96 880,6 | 208 537,0 | 161 969,2 | 156 698,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 179 392,8 | 207 699,6 | 165 395,8 | 201 414,4 | 210 922,3 | 108 801,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 16 285,6 | 14 475,1 | 11 244,1 | 26 089,6 | 14 475,1 | 11 244,1 |
| Образование | 0700 | 2 484 165,5 | 2 662 915,3 | 2 810 600,2 | 2 422 070,1 | 2 558 158,8 | 2 709 775,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 156 240,0 | 187 927,9 | 200 467,3 | 126 897,1 | 147 879,5 | 160 768,3 |
| Здравоохранение | 0900 | 3 410,2 | 1 099,0 | 1 099,0 | 3 810,2 | 1 099,0 | 1 099,0 |
| Социальная политика | 1000 | 191 425,8 | 193 554,0 | 193 811,4 | 190 696,9 | 193 415,3 | 193 672,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 263 229,0 | 528 577,9 | 464 169,5 | 241 983,3 | 518 678,4 | 454 269,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 54 812,7 | 15 777,3 | 15 556,4 | 54 812,7 | 48 568,0 | 15 556,4 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 43 527,3 | 84 967,9 | 0,0 | 44 425,9 | 84 929,5 |
| ВСЕГО |  | 3 954 794,4 | 4 350 012,1 | 4 369 762,4 | 4 014 591,7 | 4 385 956,0 | 4 368 993,4 |

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

| Наименование | Код раз-дела, под-раздела | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект решения | | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 110 779,7 | 30,5 | 150 889,9 | 54,3 | 146 608,7 | 54,9 | 9,2 | 6,4 | 6,1 | 11,8 | 9,8 | 9,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4 813,3 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,2 | 1,0 | 1,0 | 1,3 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 25 391,5 | 13,9 | 2 985,1 | 1,9 | 59 817,4 | 61,7 | 4,6 | 3,7 | 2,2 | 5,2 | 3,7 | 3,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 22 021,6 | 12,3 | 3 222,7 | 1,6 | -56 594,8 | -34,2 | 4,5 | 4,8 | 3,8 | 5,0 | 4,8 | 2,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 9 804,0 | 60,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,3 | 0,3 | 0,6 | 0,3 | 0,3 |
| Образование | 0700 | -62 095,4 | -2,5 | -104 756,5 | -3,9 | -100 824,7 | -3,6 | 62,8 | 61,2 | 64,3 | 60,3 | 58,3 | 62,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | -29 342,8 | -18,8 | -40 048,4 | -21,3 | -39 699,0 | -19,8 | 4,0 | 4,3 | 4,6 | 3,2 | 3,4 | 3,7 |
| Здравоохранение | 0900 | 400,0 | 11,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | -728,9 | -0,4 | -138,7 | -0,1 | -138,7 | -0,1 | 4,8 | 4,4 | 4,4 | 4,8 | 4,4 | 4,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | -21 245,7 | -8,1 | -9 899,5 | -1,9 | -9 899,5 | -2,1 | 6,7 | 12,2 | 10,6 | 6,0 | 11,8 | 10,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 0,0 | 0,0 | 32 790,7 | 207,8 | 0,0 | 0,0 | 1,4 | 0,4 | 0,4 | 1,4 | 1,1 | 0,4 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 898,6 | 2,1 | -38,4 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,9 | 0,0 | 1,0 | 1,9 |
| ВСЕГО |  | 59 797,3 | 1,5 | 35 943,9 | 0,8 | -769,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2025 год увеличивается по 6 разделам классификации расходов городского бюджета, уменьшается по 4 разделам, по 2 разделам остается неизменным.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

| Наименование | Код | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект решения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 442 203,2 | 434 206,1 | 437 770,5 | 479 627,2 | 461 003,6 | 464 236,4 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | 84 531,1 | 41 000,7 | 32 485,8 | 69 033,4 | 70 568,6 | 29 263,1 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 221 288,2 | 211 117,6 | 198 196,1 | 241 983,3 | 201 218,1 | 188 296,6 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 13 451,9 | 13 379,7 | 13 387,8 | 13 167,9 | 12 787,8 | 12 795,9 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 7 506,0 | 7 569,0 | 7 382,4 | 7 556,0 | 7 569,0 | 7 382,4 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 2 387 607,0 | 2 515 887,1 | 2 718 809,9 | 2 318 825,9 | 2 410 746,4 | 2 617 600,9 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 278 760,1 | 359 794,3 | 317 101,0 | 261 668,0 | 319 745,9 | 277 402,0 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 519 447,0 | 723 530,4 | 559 661,0 | 622 730,0 | 857 890,7 | 687 086,6 |
| Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 43 527,3 | 84 967,9 | 0,0 | 44 425,9 | 84 929,5 |
| ВСЕГО |  | 3 954 794,4 | 4 350 012,1 | 4 369 762,4 | 4 014 591,7 | 4 385 956,0 | 4 368 993,4 |

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

| Наименование | Код | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | | 2026 год | | 2027 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект решения | | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 37 424,0 | 8,5 | 26 797,5 | 6,2 | 26 465,9 | 6,0 | 11,2 | 10,0 | 10,0 | 11,9 | 10,5 | 10,6 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | -15 497,7 | -18,3 | 29 568,0 | 72,1 | -3 222,7 | -9,9 | 2,1 | 0,9 | 0,7 | 1,7 | 1,6 | 0,7 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 20 695,1 | 9,4 | -9 899,5 | -4,7 | -9 899,5 | -5,0 | 5,6 | 4,9 | 4,5 | 6,0 | 4,6 | 4,3 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | -284,0 | -2,1 | -591,9 | -4,4 | -591,9 | -4,4 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 50,0 | 0,7 | 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 | -68 781,1 | -2,9 | -105 140,7 | -4,2 | -101 208,9 | -3,7 | 60,4 | 57,8 | 62,2 | 57,8 | 55,0 | 59,9 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | -17 092,0 | -6,1 | -40 048,4 | -11,1 | -39 699,0 | -12,5 | 7,0 | 8,3 | 7,3 | 6,5 | 7,3 | 6,3 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 103 283,0 | 19,9 | 134 360,3 | 18,6 | 127 425,6 | 22,8 | 13,1 | 16,6 | 12,8 | 15,5 | 19,6 | 15,7 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  | 898,6 | 2,1 | -38,4 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,9 | 0,0 | 1,0 | 1,9 |
| ВСЕГО |  | 59 797,3 | 1,5 | 35 943,9 | 0,8 | -769,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2025 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований в сторону увеличения по 4 главным распорядителям средств городского бюджета.

*001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 37 424,0 тыс. рублей и составят 479 627,2 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета являются увеличение расходов на обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского учета города Апатиты» в результате проведения организационно-штатных мероприятий в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 22.01.2025 № 57 «О реорганизации Муниципального казенного учреждения «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты» в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия № 1 Управления образования города Апатиты Мурманской области», Муниципального бюджетного учреждения города Апатиты Централизованная бухгалтерия Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания учреждений Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты» (68 834,9 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, отсутствует финансово-экономическое обоснование расходов для вышеуказанной дополнительной потребности.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты исполнительского сбора по исполнительному производству неимущественного характера за нарушение требований законодательства в общей сумме 50,0 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 по исполнительному производству 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 20 695,1 тыс. рублей и составят 241 983,3 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МАУ ФСК «Атлет» в связи с износом и повреждением кровельного покрытия.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что часть бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МАУ ФСК «Атлет» в сумме 9 064,1 тыс. рублей, планируемая в приложениях №№ 3, 4 и 5 к проекту решения, предлагается к принятию Советом депутатов города Апатиты на основании проекта дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Апатит».

По состоянию на дату утверждения настоящего Заключения информацией о подписании обеими сторонами дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Апатит», Контрольно-счетная палата города Апатиты не располагает.

*005 Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 50,0 тыс. рублей и составят 7 556,0 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение расходов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в связи с необходимостью оплаты взыскания в пользу МБДОУ № 54 г. Апатиты судебных расходов по уплате государственной пошлины на основании решения Арбитражного суда Мурманской области от 24.03.2025 № А42-10219/2024.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 103 283,0 тыс. рублей и составят 622 730,0 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МБУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Апатиты» в связи с переводом с 01.03.2025 сотрудников хозяйственного отдела Муниципального бюджетного учреждения «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания учреждений Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты» в Муниципальное бюджетное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Апатиты» в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 31.01.2025 № 104 «Об изменении наименования Муниципального бюджетного учреждения Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области» (96 988,5 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, отсутствует финансово-экономическое обоснование расходов для вышеуказанной дополнительной потребности.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты административного штрафа за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог в сумме 100,0 тыс. рублей.

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

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

По главному распорядителю бюджетных средств Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области предлагаются к увеличению расходы в 2025 году на 1 129,6 тыс. рублей на обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного образования (возмещение денежных средств заведующему МБДОУ № 49 г. Апатиты, уволенному в связи с сокращением штата работников 01.11.2023).

Апатитским городским судом Мурманской области 09.01.2024 вынесено решение по делу № 2-104/2024 по иску уволенного работника о восстановлении на работе, взыскании заработной платы за время вынужденного прогула и денежной компенсации морального вреда, впоследствии обжалованное уволенным работником в апелляционном порядке в Мурманском областном суде.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет местных бюджетов в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504957&dst=100024), установленном местной администрацией.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в вышеуказанном порядке с соблюдением [общих требований](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=152678&dst=100962), определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Фонд оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений сформирован на основании порядка расчета нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными дошкольными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми), утвержденного приказом Управления образования Администрации города Апатиты от 31.05.2022 № 92-3/о (далее – Порядок расчета нормативных затрат ДОУ УО).

Объем фонда оплаты труда заведующих муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений также сформирован в соответствии с Порядком расчета нормативных затрат ДОУ УО.

Таким образом, предлагаемые к увеличению расходы в размере 1 129,6 тыс. рублей не предусмотрены Порядком расчета нормативных затрат ДОУ УО.

Контрольно-счетная палата города Апатиты повторно обращает внимание (заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 20.02.2025), что существует риск допущения нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания при осуществлении выплаты среднего заработка за время вынужденного прогула в размере 711 682,93 руб., компенсацию морального вреда в размере 30 000,00 руб., страховых взносов на вышеуказанные выплаты в размере 387 920,34 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ № 10 г. Апатиты, что подтверждается судебной практикой (Постановление Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 06.10.2023 по делу № 16-4939/2023).

**БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2025 год уменьшились 38 505,3 тыс. рублей и составят 70 838,3 тыс. рублей.

Таблица 10, тыс. руб.

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | | | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций город Апатиты с подведомственной территорией) | 0,0 | 0,0 | 124 805,6 | 0,0 | 0,0 | 124 805,6 |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций город Апатиты с подведомственной территорией) софинансирование | 0,0 | 0,0 | 24 705,7 | 0,0 | 0,0 | 24 705,7 |
| Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций город Апатиты с подведомственной территорией) | 0,0 | 0,0 | 139 999,2 | 0,0 | 0,0 | 139 999,2 |
| Капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Капитальный ремонт дошкольных учреждений город Апатиты с подведомственной территорией) | 0,0 | 59 850,1 | 59 811,1 | 0,0 | 59 850,1 | 59 811,1 |
| Капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Капитальный ремонт дошкольных учреждений город Апатиты с подведомственной территорией) софинансирование | 0,0 | 17 546,2 | 6 987,0 | 0,0 | 17 546,2 | 6 987,0 |
| Капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Капитальный ремонт дошкольных учреждений город Апатиты с подведомственной территорией) | 0,0 | 99 428,6 | 39 593,3 | 0,0 | 99 428,6 | 39 593,3 |
| Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 3 384,5 | 3 384,5 | 3 497,8 | 6 820,0 | 3 384,5 | 3 497,8 |
| Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации | 0,0 | 317 460,3 | 175 438,6 | 0,0 | 317 460,3 | 175 438,6 |
| Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений | 40 695,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (софинансирование) | 0,0 | 0,0 | 13 580,2 | 0,0 | 0,0 | 13 580,2 |
| Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений | 186,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 76 954,5 | 0,0 | 0,0 | 76 954,5 |
| Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений | 1 058,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Модернизация региональных и муниципальных библиотек | 0,0 | 35 745,6 | 45 059,1 | 0,0 | 35 745,6 | 45 059,1 |
| Государственная поддержка отрасли культуры | 0,0 | 46 575,8 | 0,0 | 0,0 | 46 575,8 | 0,0 |
| Модернизация региональных и муниципальных библиотек (софинансирование) | 0,0 | 0,0 | 1 173,8 | 0,0 | 0,0 | 1 173,8 |
| Государственная поддержка отрасли культуры (софинансирование) | 0,0 | 1 129,2 | 0,0 | 0,0 | 1 129,2 | 0,0 |
| Модернизация региональных и муниципальных библиотек | 0,0 | 0,0 | 6 651,5 | 0,0 | 0,0 | 6 651,5 |
| Государственная поддержка отрасли культуры | 0,0 | 6 398,8 | 0,0 | 0,0 | 6 398,8 | 0,0 |
| Обеспечение образованных земельных участков жилой застройки объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры | 64 018,4 | 0,0 | 0,0 | 64 018,4 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 109 343,7 | 587 519,1 | 718 257,6 | 70 838,3 | 587 519,1 | 718 257,6 |

**ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ**

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2025 год увеличатся на 18 433,5 тыс. рублей до 105 668,0 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2025 в сумме 2 322,6 тыс. рублей). Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2025 год по мероприятиям представлено в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 25.02.2025 № 88) | Проект решения | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов-дорожный фонд | 17 177,8 | 17 177,8 | 0,0 |
| Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ | 1 550,2 | 0,0 | -1 550,2 |
| Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд | 2 224,2 | 2 224,2 | 0,0 |
| Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд | 3 927,8 | 5 148,3 | 1 220,6 |
| Софинансирование субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда | 9 340,2 | 9 340,2 | 0,0 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда | 52 927,9 | 52 927,9 | 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 | 0,0 | 1 641,6 | 1 641,6 |
| 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 | 86,4 | 86,4 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов | 0,0 | 17 121,6 | 17 121,6 |
| **Итого** | **87 234,5** | **105 668,0** | **18 433,5** |

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

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

- на 2025 год увеличен на 65 762,2 тыс. рублей или на 1,8 % и составил 3 962 541,7 тыс. рублей;

- на 2026 год увеличен на 38 859,8 тыс. рублей или на 0,9 % и составил 4 294 172,6 тыс. рублей;

- на 2027 год увеличен на 3 222,7 тыс. рублей или на 22,6 % и составил 17 471,2 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2025 год в отношении 14 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2025 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 3 171,1 тыс. рублей или на 8,6 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 19 921,4 тыс. рублей или 32,1 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города» на 552,0 тыс. рублей или на 1,3 %;

- «Охрана окружающей среды» на 9 804,0 тыс. рублей или 39,0 %;

- «Развитие транспортной системы» на 2 647,5 тыс. рублей или на 1,4 %;

- «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 334,2 тыс. рублей или более, чем в 2 раза;

- «Муниципальное управление» на 121 134,9 тыс. рублей или на 31,8 %;

- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 3 222,7 тыс. рублей или на 22,0 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 1 280,0 тыс. рублей или на 0,7%;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 17 121,6 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2025 году проектом решения предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 72 308,9 тыс. рублей или на 3,0 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 21 245,7 тыс. рублей или на 8,1 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 19 848,6 тыс. рублей или 7,2 %;

- «Управление муниципальными финансами» на 23,8 тыс. рублей .

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 2025 год меньше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 21 780,5 тыс. рублей.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА.**

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ**

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2025 год не меняется и составляет 167 068,0 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 12,1 %.

На плановый период 2026 года дефицит городского бюджета увеличивается на -37 761,2 и составляет 171 765,7 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 13,3 %

На плановый период 2027 года дефицит городского бюджета уменьшается на 431,4 и составляет 236 130,6 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,6 %.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в части:

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

- на 2025 год без изменений и составило 286 751,3 тыс. рублей;

- на 2026 год увеличение на 37 761,2 тыс. рублей (с 322 000,0 тыс. рублей до 359 761,2 тыс. рублей);

- на 2027 год увеличение на 37 329,8 тыс. рублей (с 478 000,0 тыс. рублей до 515 329,8 тыс. рублей).

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

- на 2025 год без изменений и составило 247 000,0 тыс. рублей;

- на 2026 год без изменений и составил 286 751,3 тыс. рублей;

- на 2027 год увеличение на 37 761,2 тыс. рублей (с 322 000,0 тыс. рублей до 359 761,2 тыс. рублей).

3. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета итоговая сумма без изменений и составила:

- на 2025 год 149 716,7 тыс. рублей;

- на 2026 год 121 155,8 тыс. рублей;

- на 2027 год 102 962,1 тыс. рублей.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года остался без изменений и составляет 331 551,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года увеличивается на 37 761,2 тыс. рублей и составляет 382 161,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2028 года увеличивается на 37 329,8 тыс. рублей и составляет 515 329,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

**Выводы:**

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. На 2025 год общий объем доходов бюджета увеличен на 59 797,3 тыс. рублей (на 1,6 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 59 797,3 тыс. рублей (на 1,5%).

Дефицит городского бюджета на 2025 год не изменяется и составляет 167 068,0 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 12,1 %.

1. В плановом периоде 2026 года общий объем доходов бюджета уменьшен на 1 817,3 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета увеличен на 35 943,9 тыс. рублей (на 0,8%).

Дефицит городского бюджета на 2026 год увеличивается на 37 761,2 тыс. рублей (на 28,2%) и составляет 171 765,7 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 13,3 %.

1. В плановом периоде 2027 года общий объем доходов бюджета общий объем доходов бюджета уменьшен на 337,5 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета уменьшен на 769,0 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2027 год уменьшается на 431,4 тыс. рублей (на 0,2%) и составляет 236 130,6 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,6 %.

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

1. Объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Размер резервного фонда Администрации города Апатиты соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Расходы на оплату исполнительских сборов и штрафов в общей сумме 150,0 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.
5. 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, отсутствует финансово-экономическое обоснование расходов для дополнительной потребности на сумму 165 823,4 тыс. рублей.
6. Существует риск нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания при осуществлении выплат в размере 1 129,6 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ № 10 г. Апатиты.
7. Часть бюджетных ассигнований, планируемая в приложениях №№ 3, 4 и 5 к проекту решения, предлагается к принятию Советом депутатов города Апатиты на основании проекта дополнительного соглашения к Соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Апатит», которое не подписано сторонами.

**Рекомендации:**

1. Не допустить нецелевого расходования средств городского бюджета при исполнении решения Апатитского городского суда по делу № 2-104/2024.
2. Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении и принятии проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88) учесть замечания Контрольно-счетной палаты города Апатиты, отраженные в настоящем заключении.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Аудитор**

**Контрольно-счетной палаты**

**города Апатиты И.А. Запорожец**

**Аудитор**

**Контрольно-счетной палаты**

**города Апатиты Т.С. Чикалюк**