

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «16» февраля 2026 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» 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 10.02.2026 № 39/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой города Апатиты (письмо Администрации города Апатиты от 09.02.2026 № 563-01/26).

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 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2026 год – в прогнозируемый общий объем доходов, расходов городского бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2027 года и дефицит городского бюджета;

- на плановый период 2027 и 2028 годов изменения вносятся в верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года.

Проект решения рассмотрен и согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 10.02.2026 № 02-06/391-ЕВ).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2026 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 4 413 575,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 4 683 123,6 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2027 года в сумме 455 603,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 269 548,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2026 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	4 407 348,5	4 413 575,3	6 226,8	0,1
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 506 135,1	1 512 361,9	6 226,8	0,4
Расходы – всего	4 604 694,4	4 683 123,6	78 429,2	1,7
Дефицит (тыс. рублей)	197 345,9	269 548,3	72 202,4	36,6
Дефицит (%)	13,1	17,8	х	х
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027	420 253,6	455 603,2	35 349,6	8,4
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2027	0,0	0,0	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части предлагается к увеличению на 6 226,8 тыс. рублей или на 0,1 %, объем расходной части также планируется к увеличению на 78 429,2 тыс. рублей или на 1,7 %.

В результате увеличения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета изменяется на 72 202,4 тыс. рублей и составляет 269 548,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2027 год	2028 год	2027 год	2028 год	Сумма		%	
					2027 год	2028 год	2027 год	2028 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	4 192 266,6	3 870 593,8	4 192 266,6	3 870 593,8	0,0	0,0	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 566 203,4	1 634 018,6	1 566 203,4	1 634 018,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего	4 441 475,0	4 021 761,7	4 441 475,0	4 021 761,7	0,0	0,0	0,0	0,0
в т.ч. условно утвержденные	48 611,1	95 969,9	48 611,1	95 969,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Дефицит (тыс. рублей)	249 208,4	151 167,9	249 208,4	151 167,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Дефицит (%)	15,9	9,3	15,9	9,3	Х	Х	Х	Х

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2027 год	2028 год	2027 год	2028 год	Сумма		%	
					2027 год	2028 год	2027 год	2028 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)
Верхний предел внутреннего муниципального долга	на 01.01.2028	на 01.01.2029	на 01.01.2028	на 01.01.2029	35 349,6	35 349,6	6,1	5,4
	576 453,6	651 153,6	611 803,2	686 503,2				
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	на 01.01.2028	на 01.01.2029	на 01.01.2028	на 01.01.2029	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 2026 год, так и в плановый период 2027 и 2028 годов (пункты 1.1 и 1.2 проекта решения).

- Пункт 10 изложен в новой редакции. Проектом решения предлагается уточнить остатки средств городского бюджета на 1 января 2026 года в сторону увеличения на 36 852,7 тыс. рублей (с 82 892,4 тыс. рублей до 119 745,1 тыс. рублей), а также цели, на которые направляются остатки средств городского бюджета на 1 января 2026 года (пункт 1.3 проекта решения).

Уточнены остатки средств городского бюджета, направленные на следующие цели:

- бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты увеличиваются на 808,2 тыс. рублей (с 3 436,5 тыс. рублей до 4 244,7 тыс. рублей);

- бюджетные ассигнования на исполнение действующих расходных обязательств увеличены на сумму 10 274,4 тыс. рублей (с 74 165,2 тыс. рублей до 84 439,6 тыс. рублей).

Остатки средств городского бюджета, которые направляются на следующие цели, остались без изменений:

- исполнение расходных обязательств в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве от 3 ноября 2021 года, заключенного между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр», в сумме 5 290,7 тыс. рублей.

Дополнительно определены остатки средств городского бюджета на следующие цели:

- увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в сумме 25 110,3 тыс. рублей;

- исполнение расходных обязательств в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве от 24 февраля 2025 года, заключенного между Администрацией города Апатиты и Акционерным обществом «Апатит» в сумме 659,8 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 2026 год в сторону увеличения на 52,6 тыс. рублей с 65 734,2 тыс. рублей до 65 786,8 тыс. рублей;

- на 2027 год без изменений в сумме 67 818,0 тыс. рублей;

- на 2028 год без изменений в сумме 70 097,2 тыс. рублей.

- Пункт 18 дополнен абзацами следующего содержания (пункт 1.5 проекта решения):

- увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года и планового периода в случае получения уведомления о предоставлении в городской бюджет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в форме дотации;

- перераспределение бюджетных ассигнований в рамках непрограммной деятельности в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели;

- перераспределение бюджетных ассигнований в рамках мероприятий заключенных соглашений о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве с Администрацией города Апатиты в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели.

- **Пункт 22** изложен в новой редакции. Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2026 год предлагается уменьшить на 1 731,7 тыс. рублей с 6 054,3 тыс. рублей до 4 322,6 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 и 2028 годов данный показатель остается неизменным (пункт 1.6 проекта решения).

Бюджетные ассигнования выделены:

1. Администрации города Апатиты:

- для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на оплату услуг по медицинскому сопровождению мероприятий, посвященных православному празднику Крещение Господне (Богоявление) в сумме 13,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 14.01.2026 № 19 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на приобретение портативных электростанций в целях поддержания устойчивого функционирования объектов экономики муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в общей сумме 90,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 28.01.2026 № 126 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов на проживание 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 общей сумме 1 458,0 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 14.01.2026 № 20 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на выплату премий гражданам за эффективную работу по организации и проведению мероприятий, посвященных православному празднику Крещение Господне в общей сумме 86,2 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 28.01.2026 № 125 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»).

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

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка и обеспечения безопасности зрителей и участников традиционного шоу-конкурса «Бешеная пила» в общей сумме 50,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 23.01.2026 № 84 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты»);

- на оплату расходов по организации охраны общественного порядка и обеспечения безопасности зрителей и участников фестиваля театра в Хибинах «Талант» в общей сумме 33,8 тыс. рублей (постановление Администрации города Апатиты от 26.01.2026 № 96 «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 1.7 проекта решения):

- на 2026 год в сторону увеличения на 6 226,8 тыс. рублей с 100 551,7 тыс. рублей до 106 778,5 тыс. рублей;

- на 2027 год без изменений в сумме 104 309,3 тыс. рублей;

- на 2028 год без изменений в сумме 104 820,3 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 2026 год на 6 226,8 тыс. рублей или на 0,1 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2026 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 4 413 575,3 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2026 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:	4 407 348,5	4 413 575,3	6 226,8	0,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 506 135,1	1 512 361,9	6 226,8	0,4
Налоговые доходы	1 149 357,6	1 149 357,6	0,0	0,0
налоги на прибыль, доходы	828 665,7	828 665,7	0,0	0,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	14 329,2	14 329,2	0,0	0,0
налоги на совокупный доход	123 978,0	123 978,0	0,0	0,0
налоги на имущество	147 094,4	147 094,4	0,0	0,0
государственная пошлина	35 290,3	35 290,3	0,0	0,0
Неналоговые доходы	356 777,5	363 004,3	6 226,8	1,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 232,4	283 232,4	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 236,0	13 236,0	0,0	0,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	56 791,7	56 791,7	0,0	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 517,4	9 744,2	6 226,8	177,0
Безвозмездные поступления	2 901 213,3	2 901 213,3	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 792 113,3	2 792 113,3	0,0	0,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	326 619,6	326 619,6	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	538 128,5	538 128,5	0,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 703 667,2	1 703 667,2	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	223 698,1	223 698,1	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	109 100,0	109 100,0	0,0	0,0

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты на 0,1 % (или на 6 226,8 тыс. рублей), предусмотренное проектом решения, связано с ростом неналоговых доходов на 1,7 %.

Увеличение объема неналоговых доходов обусловлено увеличением доходов, получаемые в виде платежей в целях возмещения ущерба при расторжении муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда муниципального округа, в связи с односторонним отказом исполнителя (подрядчика) от его исполнения в связи с фактическим поступлением доходов Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2026 год предлагается утвердить в объеме 4 683 123,6 тыс. рублей, что на 78 429,2 тыс. рублей или на 4,7 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 16.12.2025 № 197)			Проект решения		
	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год
Всего	4 604 694,4	4 441 475,0	4 021 761,7	4 683 123,6	4 441 475,0	4 021 761,7
в том числе:						
программные мероприятия	4 535 610,9	19 594,6	0,0	4 611 865,4	19 594,6	19 594,6
непрограммные мероприятия	69 083,5	4 373 269,3	3 925 791,8	71 258,2	4 373 269,4	3 906 197,3
Условно утвержденные расходы	0,0	48 611,1	95 969,9	0,0	48 611,1	95 969,9

В 2026 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 4 611 865,4 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 76 254,5 тыс. рублей или на 1,7 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,5 %.

Объем расходов на 2026 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 2 174,7 тыс. рублей или на 3,1 % и составит 71 258,2 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 2026-2028 годы, представлено в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 16.12.2025 № 197)			Проект решения		
		2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год
Общегосударственные вопросы	0100	558 325,8	455 771,6	479 830,9	590 080,2	455 771,6	479 830,9
Национальная оборона	0200	14 928,9	16 707,5	21 401,5	14 928,9	16 707,5	21 401,5

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2026 год увеличивается по 11 разделам классификации расходов городского бюджета, по 2 разделам остается неизменным.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 16.12.2025 № 197)			Проект решения		
		2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	785 944,0	735 006,7	477 443,3	809 347,8	735 006,7	477 443,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	94 395,9	50 293,7	73 993,7	94 367,5	50 293,7	73 993,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	213 651,6	197 433,4	246 381,2	214 285,0	197 433,4	246 381,2
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 787,8	12 537,8	12 537,8	14 188,0	12 537,8	12 537,8
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	7 377,8	7 346,1	7 382,4	8 180,7	7 346,1	7 382,4
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 345 308,4	2 447 988,6	2 214 833,2	2 347 785,4	2 447 988,6	2 214 833,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	287 019,9	293 686,2	281 346,1	287 351,5	293 686,2	281 346,1
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	858 209,0	648 571,3	611 874,1	907 617,6	648 571,3	611 874,1
Условно утвержденные расходы		0,0	48 611,1	95 969,9	0,0	48 611,1	95 969,9
ВСЕГО		4 604 694,4	4 441 475,0	4 021 761,7	4 683 123,6	4 441 475,0	4 021 761,7

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование		Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2026 год		2027 год		2028 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 16.12.2025 № 197)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	23 403,8	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,1	16,5	11,9	17,3	16,5	11,9
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-28,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1,1	1,8	2,0	1,1	1,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	633,4	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	4,6	4,4	6,1	4,6	4,4	6,1
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	1 400,2	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	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	802,9	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

Наименование		Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2026 год		2027 год		2028 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 16.12.2025 № 197)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2026 год	2027 год	2028 год	2026 год	2027 год	2028 год
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 477,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	50,9	55,1	55,1	50,1	55,1	55,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	331,6	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	6,6	7,0	6,1	6,6	7,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	49 408,6	5,8	0,0	0,0	0,0	0,0	18,6	14,6	15,2	19,4	14,6	15,2
Условно утвержденные расходы				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	2,4	0,0	1,1	2,4
ВСЕГО		78 429,2	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2026 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований в сторону увеличения по всем главным распорядителям средств городского бюджета, кроме Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области.

001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 23 403,8 тыс. рублей и составят 809 347,8 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета являются увеличение расходов на фонд оплаты труда муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета города Апатиты» и Администрации города Апатиты с 01.01.2026.

Кроме того, запланированы расходы на оплату кредиторской задолженности за 2025 года в соответствии с пунктом 5 постановления Администрации города Апатиты от 15.01.2026 № 51 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» в сумме 475,3 тыс. рублей.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 633,4 тыс. рублей и составят 214 285,0 тыс. рублей.

Причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда в связи с индексацией должностных окладов с 01.01.2026 на 4 % сотрудников МАУ ФСК «Атлет» и МАУДО СШ «Юность».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 400,2 тыс. рублей и составят 14 188,0 тыс. рублей.

Причиной увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда.

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 802,9 тыс. рублей и составят 8 180,7 тыс. рублей.

Причиной увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 477,0 тыс. рублей и составят 2 347 988,6 тыс. рублей.

Причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплату труда подведомственных учреждений в связи с индексацией должностных окладов с 01.01.2026.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 331,6 тыс. рублей и составят 287 351,5 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплату труда подведомственных учреждений в связи с индексацией должностных окладов с 01.01.2026.

901 Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 49 408,6 тыс. рублей и составят 907 617,6 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов являются увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МБУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Апатиты» (фонд оплаты труда, приобретение автомобиля Atlant) и МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства», на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов, а также на оплату на оплату кредиторской задолженности за 2025 год.

Запланированы расходы на оплату кредиторской задолженности за 2025 год в соответствии с пунктом 5 постановления Администрации города Апатиты от 15.01.2026 № 51 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» в сумме 24 634,9 тыс. рублей.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2026 год увеличатся на 7 035,1 тыс. рублей до 111 023,23 тыс. рублей (с учетом увеличения остатка на 01.01.2026 на сумму 808,3 тыс. рублей с 3 436,5 тыс. рублей до 4 244,7 тыс. рублей). Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2026 год по мероприятиям представлено в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 17.12.2025 № 197)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	10 703,2	17 657,1	6 953,9
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	1 979,5	1 979,5	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный	1 038,2	1 119,4	81,2

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 17.12.2025 № 197)	Проект решения	Отклонение
фонд			
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	4 256,6	4 256,6	0,0
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	21 502,7	21 502,7	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	64 508,0	64 508,0	0,0
Итого	103 988,15	111 023,23	7 035,1

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2026 год увеличен на 76 254,5 тыс. рублей или на 1,7 % и составил 4 611 865,4 тыс. рублей;

- на 2027 год не изменился и составил 19 594,6 тыс. рублей;

- на 2028 год увеличен на 19 594,6 тыс. рублей и составил 19 594,6 тыс. рублей.

Проектом решения (согласно Приложению № 5 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов») предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2026 год в отношении 10 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2026 году предусмотрено по муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 2 477,0 тыс. рублей или на 0,1 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 1 694,2 тыс. рублей или на 2,5 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 633,4 тыс. рублей или на 0,1 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 247,0 тыс. рублей или 0,1 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 4 222,7 тыс. рублей или 1,8 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города» на 1 562,2 тыс. рублей или на 3,8 %;

- «Охрана окружающей среды» на 4 319,6 тыс. рублей или 35,7 %;

- «Развитие транспортной системы» на 15 076,5 тыс. рублей или на 7,5 %;

- «Муниципальное управление» на 31 357,9 тыс. рублей или на 5,4 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 14 664,0 тыс. рублей или на 9,1%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2026 году по муниципальным программам не предусмотрено.

Контрольно-счетной палатой города Апатиты в ходе анализа Приложения № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям

(муниципальным программам города Апатиты и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и Приложения № 5 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» установлено, что сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию подпрограмм не соответствует общей сумме по следующим программам (Таблица 10).

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Математическая сумма	Предусмотрено проектом решения о бюджете (согласно Приложению №5 к проекту решения)	Предусмотрено проектом решения о бюджете (согласно Приложению №3 к проекту решения)	Расхождение
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования"	2 182 374,2	2 347 782,6	2 347 782,6	165 408,4
Подпрограмма № 1 "Развитие современной системы образования"	119 873,6	119 873,6	119 873,6	0,0
Подпрограмма 2 "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" на 2024-2026 годы	2 062 500,6	2 062 500,6	2 062 500,6	0,0
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	223 808,5	284 918,6	284 918,6	61 110,1
Подпрограмма № 1 "Культура"	7 805,1	7 805,1	7 805,1	0,0
Подпрограмма № 2 "Вовлечение молодежи в социальную практику"	3 304,2	3 304,2	3 304,2	0,0
Подпрограмма 3 "Услуги учреждений культуры и молодежной политики"	212 699,2	212 699,2	212 699,2	0,0
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	107 988,6	239 789,1	239 789,1	131 800,5
Подпрограмма № 1 "Организация сферы ритуальных услуг"	5 717,8	5 717,8	5 717,8	0,0
Подпрограмма № 2 "Наружное уличное освещение"	36 498,5	36 498,5	36 498,5	0,0
Подпрограмма № 3 "Внешнее благоустройство городских территорий"	65 772,3	65 772,3	65 772,3	0,0

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 2026 год меньше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 16 749,5 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 2026 год увеличится на 72 202,4 тыс. рублей и составляет 269 548,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,8 %.

На плановый период 2027 года и 2028 года дефицит городского бюджета не меняется и составляет 249 208,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 15,9 %, и 151 167,9 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 9,3 % соответственно.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в части:

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

- на 2026 год увеличение на 35 349,6 тыс. рублей (с 397 853,6 тыс. рублей до 433 203,2 тыс. рублей);

- на 2027 год увеличение на 35 349,6 тыс. рублей (с 526 800,0 тыс. рублей до 562 149,6 тыс. рублей);

- на 2028 год увеличение на 35 349,6 тыс. рублей (с 565 500,0 тыс. рублей до 600 849,6 тыс. рублей).

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

- на 2026 год без изменений и составил 261 000,0 тыс. рублей;

- на 2027 год увеличение на 35 349,6 тыс. рублей (с 348 200,0 тыс. рублей до 383 549,6 тыс. рублей);

- на 2028 год увеличение на 35 349,6 тыс. рублей (с 490 800,0 тыс. рублей до 526 149,6 тыс. рублей).

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

- на 2026 год увеличение на 36 852,8 тыс. рублей (с 82 892,4 тыс. рублей до 119 745,2 тыс. рублей);

- на 2027 год итоговая сумма без изменений и составила 93 008,4 тыс. рублей;

- на 2028 год итоговая сумма без изменений и составила 76 467,9 тыс. рублей.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года увеличивается на 35 349,6 тыс. рублей и составляет 455 603,2 тыс. рублей, 611 803,2 тыс. рублей и 686 503,2 тыс. рублей соответственно.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов остался без изменений и составляет 0 рублей.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2026 год общий объем доходов бюджета увеличен на 6 226,8 тыс. рублей (на 0,1 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 78 429,2 тыс. рублей (на 1,7%).

Дефицит городского бюджета на 2026 год увеличен на 72 202,4 тыс. рублей и составляет 269 548,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,8 %.

3. В плановом периоде 2027 и 2028 года общий объем доходов бюджета составил 4 192 266,6 тыс. рублей и 3 870 593,8 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов в плановом периоде 2027 и 2028 года составил в 2027 году 4 441 475,0 тыс. рублей, в 2028 году 4 021 761,7 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета в плановом периоде 2027 и 2028 годов составит 249 208,4 тыс. рублей и 151 167,9 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. В результате анализа выявлено несоответствие итоговых показателей бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, суммам по подпрограммам, в приложениях к проекту бюджета по трем муниципальным программам: Развитие образования, Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города, Обеспечение комфортной среды проживания населения города.

Рекомендации:

1. Уточнить Приложение № 4 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Апатиты и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и Приложение № 5 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», уточнив суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию подпрограмм по следующим программам: Развитие образования, Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города, Обеспечение комфортной среды проживания населения города.

2. Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 16.12.2025 № 197 «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» 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