

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 24 сентября 2021 года № 21)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты 14.09.2021 № 413/с, от 21.09.2021 №418/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмами от 13.09.2021 № 3475-01/21, от 17.09.2021 №3548-01/21.

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.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316) (далее – решение о бюджете).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2021 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 910 691,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 153 948,1 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2022 года в сумме 203 277,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;

– дефицит городского бюджета в сумме 243 256,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета 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 | 2 869 971,3 | 2 910 691,8 | 40 720,5 | 1,4 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 912 769,7 | 912 769,7 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы – всего | 3 088 483,6 | 3 153 948,1 | 65 464,5 | 2,1 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 218 512,3 | 243 256,3 | 24 744,0 | 11,3 |
| Дефицит (%) | 23,9 | 26,7 | x | x |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 | 178 532,9 | 203 277,0 | 24 744,0 | 13,9 |

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 40 720,5 тыс. рублей или на 1,4 %, объем расходной части также увеличивается на 65 464,5 тыс. рублей или на 2,1 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета увеличился на 24 744,0 тыс. рублей до 243 256,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

| Показатели | Решение о бюджете | | Проект решения | | Отклонения | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 год | Сумма | | % | |
| | | | | | 2022 год | 2023 год | 2022 год | 2023 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 | 2 539 793,6 | 2 638 895,5 | 2 539 793,6 | 2 638 895,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 918 565,1 | 1 013 821,0 | 918 565,1 | 1 013 821,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы – всего | 2 628 170,7 | 2 754 579,3 | 2 632 062,2 | 2 758 575,1 | 3 891,5 | 3 995,8 | 0,1 | 0,1 |
| в т.ч. условно утвержденные | 30 549,0 | 66 251,4 | 30 646,3 | 66 451,2 | 97,3 | 199,8 | 0,3 | 0,3 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 88 377,1 | 115 683,8 | 92 268,6 | 119 679,6 | 3 891,5 | 3 995,8 | 4,4 | 3,5 |
| Дефицит (%) | 9,6 | 11,4 | 10,0 | 11,8 | X | X | X | X |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 112 000,0 | 100 000,0 | 112 000,0 | 100 000,0 | | | | |

Также предлагается внести следующие изменения в отдельные пункты решения о бюджете:

- **Пункт 14.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2021 год на 40 720,5 тыс. рублей с 1 957 201,7 тыс. рублей до 1 997 922,1 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 15.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год на 21,0 тыс. рублей с 44 300,8 тыс. рублей до 44 321,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 22.** Проектом решения показатель предельного объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты предлагается:

- на 2021 год данный показатель остается неизменным;

- на 2022 год увеличить на 3 750,0 тыс. рублей с 7 272,3 тыс. рублей до 11 022,3 тыс. рублей;

- на 2023 год увеличить на 3 750,0 тыс. рублей с 5 880,0 тыс. рублей до 9 630,0 тыс. рублей.

- **Пункт 24.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год предлагается уменьшить на 956,5 тыс. рублей с 3 362,0 тыс. рублей до 2 405,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования выделены:

- Администрации города Апатиты в целях организации проведения дезинфекции в помещениях многоквартирных домов, не являющихся частями квартир и предназначенных для обслуживания более одного жилого (нежилого) помещения в этих многоквартирных домах, в случае получения информации от Управления Роспотребнадзора по Мурманской области о выявлении заболевших новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) среди граждан, проживающих в квартирах, расположенных в подъезде многоквартирного жилого дома, путем заключения договора со специализированной организацией с 28 июня 2021 года по 31 декабря 2021 года, а также противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в сумме 600,0 тыс. рублей (для отдела УКиМЖК), на выполнение работ по ремонту фасада здания Администрации города Апатиты, расположенного по адресу: г. Апатиты, пл. Ленина, д. 1 в сумме 227,4 тыс. рублей (для МКУ «УМТО»).

- Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты на выполнение работ по демонтажу деревометаллических строений (гаражей), расположенных в районе домов № 4 и № 8 по улице Бредова города Апатиты в сумме 120,0 тыс. рублей, на технологическое присоединение к сетям электроснабжения в районе д. 28 по ул. Бредова для подключения фудтраков (организация на территории города Апатиты мобильной ярмарки в рамках проекта "Наша рыба") в сумме 80,3 тыс. рублей (для МКУ «УГХ»).

- Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты на приобретение инвентаря и экипировки для сборной команды города Апатиты по футболу в сумме 50,0 тыс. рублей.

- Управлению образования Администрации города Апатиты на ремонт двух запасных выходов в сумме 120,0 тыс. рублей.

Кроме того, Управлением образования Администрации города Апатиты осуществлен возврат средств, выделенных на оплату услуг физической охраны на пунктах приема экзаменов в МБОУ СОШ № 5 г. Апатиты и в МБОУ СОШ № 15 г. Апатиты в период проведения государственной итоговой аттестации выпускников 9-х и 11-х классов в 2020/2021 учебном году в виде физического поста с привлечением сотрудников Отдела вневедомственной охраны по городу Апатиты в сумме 28,9 тыс. рублей, на оплату услуг медицинских сестер в период работы летних лагерей в сумме 0,6 тыс. рублей.

Администрацией города Апатиты осуществлен возврат средств, выделенных на осуществление дежурства на специально оборудованном контрольно-пропускном пункте, установленном на территориях муниципальных образований с подведомственной территорией г. Кировск и г. Апатиты в период с 02.01.2021 по 30.01.2021 в сумме 57,6 тыс. рублей, на приобретение портативного арочного металлодетектора в сумме 154,1 тыс. рублей (МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты»).

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 25.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2021 год предлагается увеличить на 19 444,0 тыс. рублей с 80 809,0 тыс. рублей до 100 253,0 тыс. рублей в связи с увеличением доходной части дорожного фонда.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

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, 2, 5, 6, 7, 8, 9 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2021 год на 40 720,5 тыс. рублей или на 1,4%. Общий объем доходов городского бюджета в 2021 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 2 910 691,8 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2021 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

| Показатели | Решение о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| | | | тыс. руб. | %% |
| ДОХОДЫ, в том числе: | 2 869 971,3 | 2 910 691,8 | 40 720,5 | 1,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 912 769,7 | 912 769,7 | 0,0 | 0,0 |
| Налоговые доходы | 715 408,9 | 710 661,4 | -4 747,5 | -0,7 |
| налоги на прибыль, доходы | 461 130,0 | 448 547,3 | -12 582,7 | -2,8 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 6 804,6 | 6 804,6 | 0,0 | 0,0 |
| налоги на совокупный доход | 59 829,6 | 69 150,0 | 9 320,4 | 13,5 |
| налоги на имущество | 178 265,1 | 176 779,9 | -1 485,2 | -0,8 |
| государственная пошлина | 9 379,6 | 9 379,6 | 0,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 197 360,9 | 202 108,4 | 4 747,5 | 2,3 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 167 837,4 | 168 711,2 | 873,8 | 0,5 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 10 137,6 | 10 137,6 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8 499,3 | 8 501,7 | 2,4 | 0,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 494,8 | 11 178,1 | 3 683,3 | 33,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 571,5 | 2 646,3 | 74,8 | 2,8 |
| прочие неналоговые доходы | 820,3 | 933,5 | 113,2 | 12,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 957 201,7 | 1 997 922,1 | 40 720,5 | 2,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 957 201,7 | 1 997 922,1 | 40 720,5 | 2,0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 225 346,9 | 225 346,9 | 0,0 | 0,0 |

| Показатели | Решение о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|--|-------------------|----------------|------------|-----|
| | | | тыс. руб. | % |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 384 986,3 | 421 061,0 | 36 074,7 | 8,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 182 614,0 | 1 182 614,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 164 254,5 | 168 900,2 | 4 645,7 | 2,8 |

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 710 661,4 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов в целом привело к уменьшению данного вида доходов на 4 747,5 тыс. рублей или на 0,7%. В структуре налоговых доходов предложены следующие изменения:

- увеличен налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ на 1 489,4 тыс. рублей;
- увеличен налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 9 000,0 тыс. рублей;
- увеличен налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) на 2 000,0 тыс. рублей;
- увеличен Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 220,4 тыс. рублей;
- уменьшен налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов на 1 900,0 тыс. рублей;
- уменьшен налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент на 13 312,9 тыс. рублей;
- уменьшен налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации на 69,0 тыс. рублей;
- уменьшен налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на 690,2 тыс. рублей;
- уменьшен налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов на 1 222,8 тыс. рублей;
- уменьшен земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 262,4 тыс. рублей;

Неналоговые доходы предложены к утверждению в размере 202 108,4 тыс. рублей. Изменение размера неналоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 4 747,5 тыс. рублей или на 2,3 %. Планируется увеличение следующих видов неналоговых доходов:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на сумму 873,8 тыс. рублей;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 2,4 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на сумму 3 683,3 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 74,8 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов на сумму 113,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 1 997 922,1 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к увеличению данного вида доходов на 40 720,5 тыс. рублей или на 2,0 %.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены следующие изменения:

- увеличены субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, на сумму 19 444,0 тыс. рублей в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 02.08.2021 № 123, заключенного между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области и МКУ города Апатиты «Управление городского хозяйства»;

- увеличена субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры на сумму 5 738,0 тыс. рублей в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 16.07.2021 № 303, заключенного между Министерством строительства Мурманской области и Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты;

- увеличены прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 11 221,3 тыс. рублей, в том числе:

- 2 304,0 тыс. рублей - субсидия на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив в 2021 году в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 16.06.2021 № 1, заключенного между Комитетом молодежной политики Мурманской области и Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты;

- 8 917,3 тыс. рублей - субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в соответствии с уведомлениями по расчётам между бюджетами от 07.07.2021 № 300, от 25.08.2021 № 365, заключенными между Министерством строительства Мурманской области и Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты;

- увеличены прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на сумму 4 645,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 891,8 тыс. рублей - на организацию предоставления в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг государственной услуги МВД России по оформлению и выдаче паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащих электронный носитель информации, с использованием программно-технического комплекса «Криптобиокабина» (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 22.06.2021 № 41,

заключенного между Министерством цифрового развития Мурманской области и Администрацией города Апатиты;

- 1 120,8 тыс. рублей - на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 17.08.2021 № 11, заключенным между Министерством труда и социального развития Мурманской области и Администрацией города Апатиты;
- 1 633,1 тыс. рублей - на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах (за счет резервного фонда Правительства Мурманской области) в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 17.08.2021 № 11, заключенным между Министерством труда и социального развития Мурманской области и Администрацией города Апатиты;

- уменьшены прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 328,5 тыс. рублей, в том числе:

- 239,2 тыс. рублей - на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий;
- 23,9 тыс. рублей - на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд;
- 65,4 тыс. рублей - на проведение ремонтных работ и укрепление материально технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов.

Проектом решения не предусмотрены изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2021 год предлагается утвердить в объеме 3 153 948,1 тыс. рублей, что на 65 464,5 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2022 и 2023 годах также предлагается увеличить:

- в 2022 году на 3 891,5 тыс. рублей и составят 2 632 062,2 тыс. рублей;
- в 2023 году на 3 995,8 тыс. рублей и составят 2 758 575,1 тыс. рублей.

Таблица 4, тыс. рублей

| | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
|------------------------------|--|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Всего | 3 088 483,6 | 2 628 170,7 | 2 754 579,3 | 3 153 948,1 | 2 632 062,2 | 2 758 575,1 |
| в том числе: | | | | | | |
| программные мероприятия | 3 064 678,3 | 2 579 513,6 | 2 665 218,1 | 3 129 401,8 | 2 583 263,6 | 2 668 968,1 |
| непрограммные мероприятия | 23 805,4 | 18 108,0 | 23 109,8 | 24 546,3 | 18 152,3 | 23 155,8 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 30 549,0 | 66 251,4 | 0,0 | 30 646,3 | 66 451,2 |

В 2021 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 129 401,8 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 64 723,5 тыс. рублей или на 2,1%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,2 %.

Объем расходов на 2021 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 увеличится на 741,0 тыс. рублей или на 3,1% и составит 24 546,3 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 2021-2023 годы, представлено в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

| Наименование | Код раздела, подраздела | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
|---|-------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 191 954,1 | 183 031,1 | 188 658,0 | 196 358,0 | 183 075,3 | 188 704,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 6 458,5 | 6 526,5 | 6 787,8 | 6 458,5 | 6 526,5 | 6 787,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 28 067,3 | 26 273,5 | 27 435,2 | 27 911,0 | 26 273,5 | 27 435,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 204 147,6 | 131 979,1 | 132 455,3 | 223 225,9 | 131 979,1 | 132 455,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 376 358,9 | 114 514,4 | 115 797,5 | 377 432,7 | 114 514,4 | 115 797,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 9 968,7 | 2 616,5 | 2 616,5 | 11 561,7 | 2 616,5 | 2 616,5 |
| Образование | 0700 | 1 740 969,3 | 1 733 879,3 | 1 808 382,4 | 1 769 332,4 | 1 733 879,3 | 1 808 382,4 |
| Культура, кинематография | 0800 | 204 364,5 | 110 535,5 | 116 744,2 | 213 526,4 | 110 535,5 | 116 744,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 1 099,0 | 1 099,0 | 1 099,0 | 1 613,8 | 1 099,0 | 1 099,0 |
| Социальная политика | 1000 | 132 800,5 | 129 973,8 | 129 762,2 | 132 821,5 | 129 973,8 | 129 762,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 185 212,5 | 149 920,7 | 152 709,9 | 186 623,2 | 149 920,7 | 152 709,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 7 082,9 | 7 272,3 | 5 880,0 | 7 082,9 | 11 022,3 | 9 630,0 |
| Условно утвержденные расходы | | 0,0 | 30 549,0 | 66 251,4 | 0,0 | 30 646,3 | 66 451,2 |
| ВСЕГО | | 3 088 483,6 | 2 628 170,7 | 2 754 579,3 | 3 153 948,1 | 2 632 062,2 | 2 758 575,1 |

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 6.

Таблица 6

| Наименование | Код раздела, подраздела | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов | | | | | |
|---|-------------------------|-------------|------|-------------|------|-------------|------|---|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4 404,0 | 2,3 | 44,2 | 0,0 | 46,0 | 0,0 | 6,2 | 7,0 | 6,8 | 6,2 | 7,0 | 6,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | -156,3 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,9 | 1,0 | 1,0 | 0,9 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 19 078,4 | 9,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,6 | 5,0 | 4,8 | 7,1 | 5,0 | 4,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1 073,7 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,2 | 4,4 | 4,2 | 12,0 | 4,4 | 4,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 593,1 | 16,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | 0,1 | 0,1 |
| Образование | 0700 | 28 363,1 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 56,4 | 66,0 | 65,7 | 56,1 | 65,9 | 65,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 9 161,9 | 4,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,6 | 4,2 | 4,2 | 6,8 | 4,2 | 4,2 |
| Здравоохранение | 0900 | 514,8 | 46,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,3 | 4,9 | 4,7 | 4,2 | 4,9 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 1 410,7 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 5,7 | 5,5 | 5,9 | 5,7 | 5,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 0,0 | 0,0 | 3 750,0 | 51,6 | 3 750,0 | 63,8 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | 0,4 | 0,3 |
| Условно утвержденные расходы | - | 0,0 | 0,0 | 97,3 | 0,3 | 199,8 | 0,3 | 0,0 | 1,2 | 2,4 | 0,0 | 1,2 | 2,4 |
| ВСЕГО | | 65 464,5 | 2,1 | 3 891,5 | 0,1 | 3 995,8 | 0,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2021 год изменяется по десяти разделам классификации расходов городского бюджета:

- в сторону увеличения по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0600 «Охрана окружающей среды», 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт»;

- в сторону уменьшения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

| Наименование | Код ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
|--|----------|--|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 305 113,9 | 296 326,6 | 305 954,7 | 309 718,0 | 296 326,6 | 305 954,7 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | 9 972,3 | 8 271,2 | 6 878,9 | 9 696,0 | 12 021,2 | 10 628,9 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 183 113,3 | 149 920,7 | 152 709,9 | 184 524,0 | 149 920,7 | 152 709,9 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 10 173,7 | 9 031,3 | 9 372,9 | 11 177,5 | 9 075,6 | 9 419,0 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 5 191,0 | 5 077,8 | 5 275,1 | 5 191,0 | 5 077,8 | 5 275,1 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 1 662 452,4 | 1 659 549,1 | 1 728 627,2 | 1 681 678,9 | 1 659 549,1 | 1 728 627,2 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 304 558,2 | 205 886,2 | 217 519,9 | 322 870,2 | 205 886,2 | 217 519,9 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 607 908,7 | 263 558,8 | 261 989,4 | 629 092,4 | 263 558,8 | 261 989,4 |
| Условно утвержденные расходы | - | 0,0 | 30 549,0 | 66 251,4 | 0,0 | 30 646,3 | 66 451,2 |
| ВСЕГО | | 3 088 483,6 | 2 628 170,7 | 2 754 579,3 | 3 153 948,1 | 2 632 062,2 | 2 758 575,1 |

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

| Наименование | Код ГРБС | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
|--|----------|-------------|------|-------------|------|-------------|------|--|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 4 604,0 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9,9 | 11,3 | 11,1 | 9,8 | 11,3 | 11,1 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | -276,3 | -2,8 | 3 750,0 | 45,3 | 3 750,0 | 54,5 | 0,3 | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,5 | 0,4 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты | 003 | 1 410,7 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,9 | 5,7 | 5,5 | 5,9 | 5,7 | 5,5 |

| Наименование | Код ГРБС | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
|--|----------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|---|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Мурманской области | | | | | | | | | | | | | |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 1 003,8 | 9,9 | 44,2 | 0,5 | 46,0 | 0,5 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 19 226,5 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 53,8 | 63,1 | 62,8 | 53,3 | 63,1 | 62,7 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 18 312,0 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9,9 | 7,8 | 7,9 | 10,2 | 7,8 | 7,9 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 21 183,7 | 3,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 19,7 | 10,0 | 9,5 | 19,9 | 10,0 | 9,5 |
| Условно утвержденные расходы | - | 0,0 | 0,0 | 97,3 | 0,3 | 199,8 | 0,3 | 0,0 | 1,2 | 2,4 | 0,0 | 1,2 | 2,4 |
| ВСЕГО | | 65 464,5 | 2,1 | 3 891,5 | 0,1 | 3 995,8 | 0,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2021 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по всем главным распорядителям средств городского бюджета, кроме Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год предполагается по 6 главным распорядителям, в том числе:

001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 4 604,0 тыс. рублей или на 1,5% и составят 309 718,0 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось на возмещение расходов на компенсацию затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации, в связи с увеличением количества публикаций в газете «Кировский рабочий», а также на организацию предоставления в

многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг государственной услуги МВД России по оформлению и выдаче паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащих электронный носитель информации, с использованием программно-технического комплекса «Криптобиокабина».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 1 410,7 тыс. рублей или на 0,8% и составят 184 524,0 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов предусмотрено на фонд оплаты труда работникам учреждений, подведомственным Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты, в размере не ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (в ред. от 29.12.2020) «О минимальном размере оплаты труда».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 003,8 тыс. рублей или на 9,9% и составят 11 177,5 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов предусмотрено на компенсационные выплаты, производимые депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления ввиду возможного увольнения сотрудников в сумме 938,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что информация об увольнении заместителя Главы города Апатиты на момент подготовки настоящего заключения отсутствует.

*006 Управление образования
Администрации города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 19 226,5 тыс. рублей или на 1,2% и составят 1 681 678,9 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов (13 662,9 тыс. рублей) предусмотрено на фонд оплаты труда работникам учреждений, подведомственным Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, в размере не ниже минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ (в ред. от 29.12.2020) «О минимальном размере оплаты труда».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 18 312,0 тыс. рублей или на 6,0% и составят 322 870,2 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение расходов за счет средств областного бюджета:

- на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив на базе городской детско-юношеской библиотеки МБУК ЦБС;
- на ремонт танцевального зала МАУ «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.»;

- на капитальный ремонт фасада здания МБУДО «Детская музыкальная школа им. Л.М. Буркова);
- на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;
- на укрепление оконных блоков здания музея трудовой славы и библиотеки МАУ АГДК им. Егорова В.К. по адресу ул. Ленина д. 24а.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 21 183,7 тыс. рублей или на 3,5% и составят 629 092,4 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета (19 444,0 тыс. рублей) является увеличение расходов в связи с предоставлением субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда на выполнение работ по ремонту участка автомобильной дороги ул. Ленина (от пересечения с ул. Воинов-Интернационалистов до конца д. 60 по ул. Ленина).

Увеличены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» для оплаты штрафа (отсутствие горизонтальной разметки 1.14.1 на пешеходном переходе, наличие горизонтальной разметки 1.1 перед пешеходным переходом) в сумме 50,0 тыс. рублей, а также предлагаются восстановить расходы на закупку товаров, работ, услуг, ранее отвлеченные на оплату штрафа по постановлению от 19.04.2021 №5-561/2021, в сумме 100 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.

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 2021 год уменьшились на 2 814,7 тыс. рублей и составляют 4 059,6 тыс. рублей.

Таблица 9, тыс. руб.

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект бюджета | | |
|---|---|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта "Транспортная развязка пр. Сидоренко" | 566,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | | | Проект бюджета | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | | |
| Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 4 399,1 | 7 332,2 | 3 999,4 | 2 150,9 | 7 332,2 | 3 999,4 |
| Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 1 908,7 | 0,0 | 0,0 | 1 908,7 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 6 874,3 | 7 332,2 | 3 999,4 | 4 059,6 | 7 332,2 | 3 999,4 |

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2021 год увеличиваются на 19 915,2 тыс. рублей и составляют 121 681,4 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2021 года в сумме 21 428,4 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2021 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.07.2021 № 316) | Проект решения | Отклонение |
|---|---|----------------|------------|
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов-дорожный фонд | 1 500,0 | 1 971,2 | 471,2 |
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП) | 21 696,9 | 21 696,9 | 0,0 |
| Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД | 4 333,3 | 4 333,3 | 0,0 |
| Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд | 868,0 | 868,0 | 0,0 |
| Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд | 9 524,9 | 9 524,9 | 0,0 |
| Осуществление технологического присоединения светофорных объектов при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда | 35,4 | 35,4 | 0,0 |
| Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 3 239,8 | 3 239,8 | 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 | 60 567,8 | 60 567,8 | 0,0 |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда | 0,0 | 19 444,0 | 19 444,0 |

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2021 год на 64 723,5 тыс. рублей или на 2,1 % и составил 3 129 401,8 тыс. рублей;
- на 2022 год на 3 750,0 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 2 583 263,6 тыс. рублей;
- на 2023 год на 3 750,0 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 2 668 968,1 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2021 год в отношении 13 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 18 673,9 тыс. рублей или на 1,1 %;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 535,8 тыс. рублей или на 3,4 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 1 360,7 тыс. рублей или на 0,7 %;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 18 312,0 тыс. рублей или на 6,0 %;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 265,8 тыс. рублей или на 0,4 %;
- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 51,7 тыс. рублей или на 0,2 %;
- «Охрана окружающей среды» на 2 041,8 тыс. рублей или на 19,1 %;
- «Развитие транспортной системы» на 18 825,3 тыс. рублей или 9,4 %;
- «Муниципальное управление» на 1 961,6 тыс. рублей или на 0,8 %;
- «Информационное общество» на 2 417,5 тыс. рублей или на 16,7 %;
- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на 92,6 тыс. рублей или на 2,9 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 1 458,4 тыс. рублей или на 1,7 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» на 21,9 тыс. рублей или на 0,3 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 1 251,8 тыс. рублей или на 0,6 %;

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2021 год увеличен на 24 744,0 тыс. рублей или на 11,3 % и составляет 243 256,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 26,7 %.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в настоящее время действует Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Федерации в 2021 году», в соответствии с которым в 2021 году дефицит бюджета местного бюджета может превысить ограничения установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году включены:

- кредиты кредитных организаций в объеме 91 277,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 151 979,4 тыс. рублей.

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

Проектом решения предложено увеличение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 24 744,0 тыс. рублей или на 11,3 % до 203 277,0 тыс. рублей. Объем верхнего предела внутреннего долга соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в настоящее время действует Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», в соответствии с которым в 2021 году объем муниципального может превысить ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму, не превышающую объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Проектом решения предусмотрено увеличение получения кредитов в 2021 году на 24 744,0 тыс. рублей до 203 277,0 тыс. рублей и увеличение объема погашения кредитов в 2022 году на 24 744,0 тыс. рублей до 203 277,0 тыс. рублей. Программа муниципальных внутренних заимствований города Апатиты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 9 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2021 год общий объем доходов бюджета увеличен на 40 720,5 тыс. рублей (на 1,4 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 65 464,5 тыс. рублей (на 2,1 %).

Дефицит городского бюджета на 2021 год увеличен на 24 744,0 тыс. рублей или на 11,3 % и составляет 243 256,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 26,7 %.

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

Объем условно утвержденных расходов в плановом периоде соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

4. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107

Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

6. Расходы по уплате штрафов в сумме 150,0 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Рекомендации:

1. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

Приложения: на 1 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**

А.Ю. Шагина