

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
«29» апреля 2025 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 26 февраля 2025 года № 5, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 27.12.2024 № 19, аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Чикалюк Татьяной Сергеевной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Предмет мероприятия: отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Цель (цели) мероприятия: установление достоверности годовой отчетности об исполнении городского бюджета, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения (отчета) на годовой отчет об исполнении городского бюджета.

Объекты мероприятия:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Исследуемый период: 2024 год.

Срок проведения мероприятия: с 1 апреля 2025 года по 25 апреля 2025 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона 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» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 05.10.2022 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области за 2024 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) составлен Управлением финансов Администрации города Апатиты, представлен Администрацией города Апатиты в Контрольно-счетную палату города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата) для подготовки Заключения 01.04.2025 (исх. от 31.03.2025 № 1326-01/25) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в виде бюджетной отчетности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в составе, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе установленных форм;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

При подготовке Заключения использованы результаты Внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2024 год, а также информация, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: <https://apatity.gov-murman.ru/>.

2. Общие итоги исполнения бюджета города за 2024 год

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция).

Бюджет города Апатиты, утвержденный решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете), в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 51 от 21.12.2023 (в приложение № 2).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 5 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16, от 26.11.2024 № 47, от 17.12.2024 № 59.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2024 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением 19.12.2023 № 672 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 17.12.2024 № 59)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	3 569 602,6	3 836 385,3	266 782,7	7,5
Расходы	3 794 439,6	4 090 764,8	296 325,1	7,8
Дефицит (-), профицит (+)	-224 837,0	-254 379,5	-29 542,4	13,1

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 266 782,7 тыс. рублей, с 3 569 602,6 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 836 385,3 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 296 325,1 тыс. рублей, с 3 794 439,6 тыс. рублей в первоначальной редакции до 4 090 764,8 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета увеличен на 29 542,4 тыс. рублей, с 224 837,0 тыс. рублей в первоначальной редакции до 254 379,5 тыс. рублей в последней.

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- поступлением в 2024 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 6,3 %);

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета города соблюдался.

Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты (далее – СБР) соответствуют показателям Решения о бюджете на 2024 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2024 год в окончательной редакции установлены расхождения, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 17.12.2024 № 59).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46 (далее – Порядок № 46).

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2024 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Доходы	3 836 385,3	3 879 640,2	101,1
Расходы	4 096 224,9	3 984 354,6	97,3
Дефицит (-) (профицит (+))	-254 379,5	-104 714,4	X

Как следует из Таблицы 2, исполнение доходной части составило 3 879 640,2 тыс. рублей или 101,1 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 984 354,6 тыс. рублей или 97,3 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 104 714,4 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2024 год	в том числе							
		1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
		сумма	Удельный вес к 2024 году, %	сумма	Удельный вес к 2024 году, %	сумма	Удельный вес к 2024 году, %	сумма	Удельный вес к 2024 году, %
ДОХОДЫ	3 879 640,2	727 623,2	18,8	1 259 364,3	32,5	807 471,6	20,8	1 085 181,1	28,0
РАСХОДЫ	3 984 354,6	830 999,2	20,9	1 272 155,7	31,9	780 736,8	19,6	1 100 463,0	27,6
Дефицит (-), профицит (+)	-104 714,4	-103 375,9	X	-12 791,4	X	26 734,8	X	-15 281,8	X

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 18,8 %, второй – 32,5 %, третий – 20,8 %, четвертый – 28,0 %.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 20,9 %, второй – 31,9 %, третий – 19,6 %, четвертый – 27,6 %.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

Темп прироста расходов относительно аналогичного периода 2023 года составляет 19,0 % (в 2023 году относительно 2022 года снижение 3,4 %).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2022 – 2024 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023/2022	2024/2023
ДОХОДЫ – всего	3 396 689,0	3 299 018,7	3 879 640,2	-2,9	17,6
Налоговые и неналоговые доходы	1 017 429,4	1 090 655,7	1 295 001,3	7,2	18,7
Безвозмездные поступления	2 379 259,6	2 208 362,9	2 584 638,9	-7,2	17,0
РАСХОДЫ- всего, из них:	3 465 535,7	3 347 278,7	3 984 354,6	-3,4	19,0
Дефицит (-), профицит (+)	-68 846,7	-48 260,0	-104 714,4	x	x

При проведении внешней проверки годовой отчетности установлено, что показатели исполнения подтверждены данными годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии с СБР и выше плановых показателей расходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 5 460,2 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2024 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2024 год утверждены в объеме 3 569 602,6 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 266 782,7 тыс. рублей или 7,5 % и составил 3 836 385,3 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов бюджета по основным источникам поступлений представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	№ 672 от 19.12.2023	№ 59 от 17.12.2024	Сумма	%
ДОХОДЫ	3 569 602,6	3 836 385,3	266 782,7	7,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 119 314,8	1 232 481,5	113 166,7	10,1
Безвозмездные поступления	2 450 287,8	2 603 903,8	153 616,0	6,3

Согласно годовому отчету исполнение бюджета по доходам составило 3 879 640,2 тыс. рублей или 101,1 % назначений, утвержденных в размере 3 836 385,3 тыс. рублей.

В 2024 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 295 001,3 тыс. рублей (налоговых доходов – 1 018 602,3 тыс. рублей, неналоговых доходов – 276 399,0 тыс. рублей) или 105,1 % назначений, утвержденных в размере 1 232 481,5 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 2 584 638,9 тыс. рублей или 99,3 % назначений, утвержденных в размере 2 603 903,8 тыс. рублей.

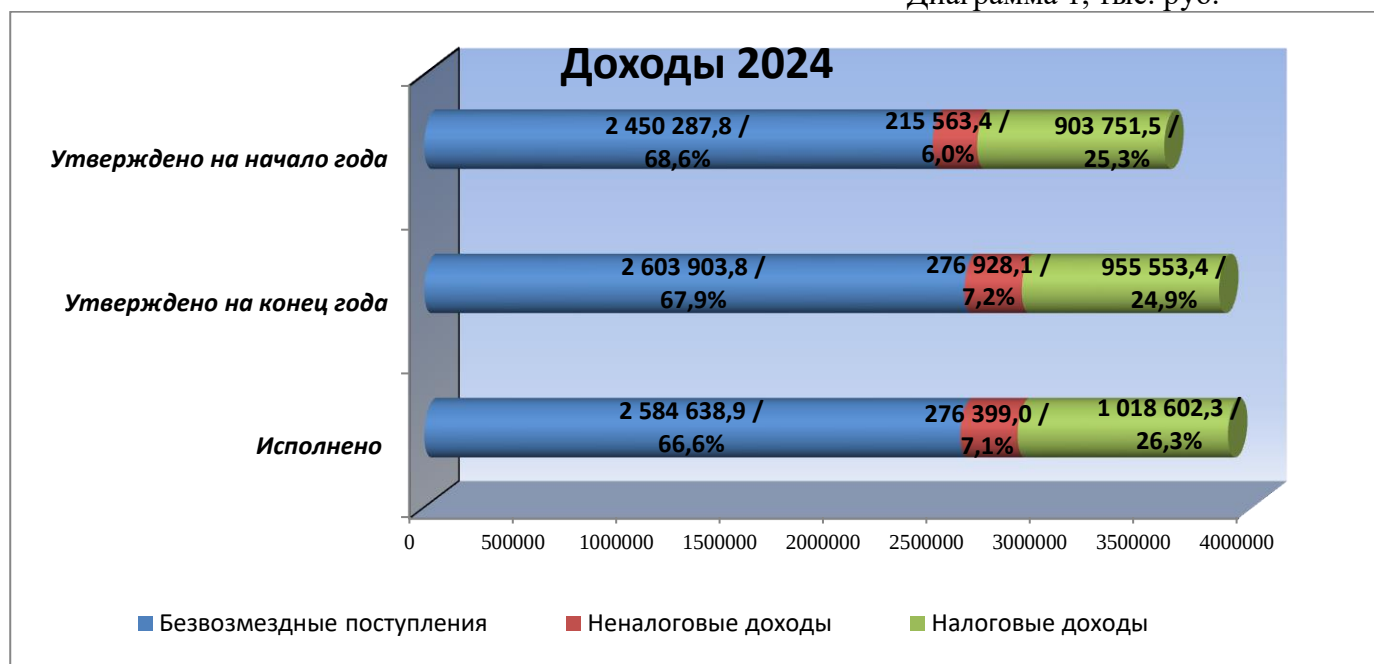
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2024 года налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме доходов выросли, фактические безвозмездные поступления по отношению к утвержденным объемам на начало года снизились.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме исполненных доходов составила 33,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 66,6 %.

Диаграмма 1, тыс. руб.



Относительно 2024 года фактический объем поступивших доходов увеличился на 580 621,5 тыс. рублей или 17,6 %. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2022 – 2024 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджета - Всего	3 396 689,0	100,0	3 299 018,7	100,0	3 879 640,2	100,0

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	1 017 429,4	30,0	1 090 655,7	33,1	1 295 001,3	33,4
<i>налоговые доходы</i>	<i>817 485,5</i>	<i>24,1</i>	<i>853 339,8</i>	<i>25,9</i>	<i>1 018 602,3</i>	<i>26,3</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>199 943,9</i>	<i>5,9</i>	<i>237 315,9</i>	<i>7,2</i>	<i>276 399,0</i>	<i>7,1</i>
Безвозмездные поступления	2 379 259,6	70,0	2 208 362,9	66,9	2 584 638,9	66,6

Согласно данным Таблицы 6 увеличение доходов бюджета относительно 2023 года произошло из-за увеличения безвозмездных поступлений на 376 276,0 тыс. рублей, также увеличение поступлений сложилось по налоговым и неналоговым доходам на 204 345,6 тыс. рублей.

Относительно 2022 и 2023 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета города

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 1 018 602,3 тыс. рублей или 106,6 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 955 553,4 тыс. рублей.

Относительно 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 165 262,5 тыс. рублей или 19,4 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 51 802,0 тыс. рублей или на 7,6 % с 903 751,5 тыс. рублей до 955 553,4 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен Диаграммой 2.

Диаграмма 2, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 17.12.2024 № 59)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Налоговые доходы	955 553,4	1 018 602,3	106,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	631 835,5	692 242,0	109,6	68,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 947,4	9 911,4	99,6	1,0
Налоги на совокупный доход	165 249,5	164 775,8	99,7	16,2
Налоги на имущество	129 613,1	128 340,7	99,0	12,6
Государственная пошлина	18 907,9	23 332,3	123,4	2,3

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп налоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 1,0 % до «плюс» 23,4 %.

По виду доходов «Государственная пошлина» показатель исполнения сложился более 23 % от утвержденных плановых назначений.

Налог на доходы физических лиц

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2023 года уменьшилась на 0,9 % и составила 68,0 %.

Исполнение налога за 2024 год составило 692 242,0 тыс. рублей или 109,6 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2023 года на 103 922,0 тыс. рублей или на 17,7 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 25 149,9 тыс. рублей или 4,1 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, поступили в 2024 году в бюджет города Апатиты в виде акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Доля поступлений акцизов в объеме исполнения налоговых доходов составила 1,0 %. Исполнение налога за 2024 год составило 9 911,4 тыс. рублей или 99,6 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2023 года на 1 520,0 тыс. рублей или на 18,1 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 1 196,8 тыс. рублей или 13,7 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налог на совокупный доход

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2023 года выросла на 3,9 % и составила 16,2 %. Объем поступлений налогов на совокупный доход увеличился на 60 102,1 тыс. рублей или 57,4 %.

Исполнение за 2024 год составило 164 775,8 тыс. рублей или 99,7 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, исполнен в сумме 158 746,4 тыс. рублей или 100,1 %;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 3 618,1 тыс. рублей или 85,8 %;

- единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 2 391,8 тыс. рублей или 100 %;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 19,5 тыс. рублей или 85,2%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 55 453,2 тыс. рублей или 50,5 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на имущество

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2023 года уменьшилась на 3,8 % и составила 12,6 %, объем поступлений снизился на 11 824,4 тыс. рублей или на 8,4 %.

Исполнение за 2024 год сложилось в размере 128 340,7 тыс. рублей или 99,0 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 37 585,3 тыс. рублей или 99,7 % уточненных бюджетных назначений;

- земельный налог исполнен в сумме 90 755,4 тыс. рублей или 98,7 % уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 37 239,8 тыс. рублей или 22,3 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Государственная пошлина

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2024 году составила 2,3 %.

Исполнение за 2024 год составило 23 332,3 тыс. рублей или 123,4 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2023 года поступление государственной пошлины увеличилось на 11 543,1 тыс. рублей или на 97,9 %.

3.2. Неналоговые доходы городского бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 276 399,0 тыс. рублей или 99,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 39 083,1 тыс. рублей или на 16,5 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 61 364,7 тыс. рублей или на 28,5 % с 215 563,4 тыс. рублей до 276 928,1 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен Диаграммой 3.

Диаграмма 3, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 17.12.2024 № 59)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Неналоговые доходы	276 928,1	276 399,0	99,8	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	184 441,1	196 238,3	106,4	71,0
Платежи при использовании природными ресурсами	5 251,0	3 790,7	72,2	1,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	23 838,5	21 951,0	92,1	7,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	56 234,3	47 850,3	85,1	17,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 344,9	2 609,5	78,0	0,9
Прочие неналоговые доходы	3 818,4	3 959,2	103,7	1,4

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп неналоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 27,8 % до «плюс» 6,4 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доля поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2023 годом снизилась на 9,5 % и составила 71,0 %.

Исполнение за 2024 год сложилось в объеме 196 238,3 тыс. рублей или 106,4 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 185 881,4 тыс. рублей или 108,4 % утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 1 744,6 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 8 612,2 тыс. рублей или 77,3 %.

Относительно 2023 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличилось на 5 199,8 тыс. рублей или 2,7 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 3 602,0 тыс. рублей или 2,0 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2023 года уменьшилась на 1,1 % и составила 1,4 %.

Исполнение за 2024 год составило 3 790,7 тыс. рублей или 72,2 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление платежей снизилось на 2 222,7 тыс. рублей или 37,0 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета плановые назначения доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами не изменились и составили 5 251,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доля поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2023 года увеличилась на 0,4 % и составила 7,9 %.

Исполнение за 2024 год составило 21 951,0 тыс. рублей или 92,1 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление выросло на 4 257,1 тыс. рублей или 24,1 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2023 года увеличилась на 9,8 % и составила 17,3 %.

Исполнение за 2024 год составило 47 850,3 тыс. рублей или 85,1 % уточненных плановых назначений, из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 33 840,5 тыс. рублей или 80,6 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 14 009,8 тыс. рублей или 98,2 % утвержденных назначений.

Относительно 2023 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 30 062,2 тыс. рублей или на 169%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 46 065,7 тыс. рублей (более, чем в 4 раза).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2023 года уменьшилась на 0,7 % и составила 0,9 %.

Исполнение за 2024 год составило 2 609,5 тыс. рублей или 78,0 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 1 272,6 тыс. рублей или на 32,8 %.

Прочие неналоговые доходы

Доля прочих неналоговых доходов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2023 года выросла на 1,0 % и составила 1,4 %.

Исполнение за 2024 год составило 3 959,2 тыс. рублей или 103,7 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступления данной подгруппы доходов увеличилось на 3 059,4 тыс. рублей (более, чем в 3 раза).

3.3. Информация о дебиторской задолженности по доходам

Согласно данным отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию 31.12.2024 дебиторская задолженность по доходам бюджета города сложилась в сумме 518 659,5 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя на 01.01.2024 (470 287,9 тыс. рублей) на 48 371,6 тыс. рублей или на 10,3%.

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 31.12.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом выросла на 3 313,7 тыс. рублей и составила 73 625,0 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2024 году уменьшилась на 138,4 тыс. рублей и составила 8 993,9 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 6 672,2 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность выросла на 3 452,1 тыс. рублей и составила 64 631,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 23 719,1 тыс. рублей по прочим поступлениям от использования 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 том числе 12 252,1 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 12 294,5 тыс. рублей по иным штрафам, неустойкам, пени, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным

учреждением) муниципального округа (в том числе 10 619,4 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 11 942,1 тыс. рублей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в том числе 1 458,7 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 9 681,0 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) (в том числе 628,1 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность).

3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 584 638,9 тыс. рублей или 99,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2023 года исполненный объем безвозмездных поступлений вырос на 376 276,0 тыс. рублей или на 17 %.

Объем безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп доходов представлен Диаграммой 4.

Диаграмма 4, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 17.12.2024 № 59)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	2 603 903,8	2 584 638,9	99,3	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 593 766,0	2 575 483,3	99,3	99,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	305 067,3	100,6	11,8
Субсидии бюджетам бюджетной	458 547,6	454 624,1	99,1	17,6

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 17.12.2024 № 59)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)				
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 680 801,4	1 658 410,2	98,7	64,2
Иные межбюджетные трансферты	151 097,6	157 381,8	104,2	6,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	10 000,0	10 000,0	100,0	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	137,8	137,8	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-982,2	X	X

Дотации исполнены в объеме 305 067,3 тыс. рублей или 100,6 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2023 года снизилась с 14,6 % до 11,8 %, объем дотаций уменьшился на 16 392,0 тыс. рублей или на 5,1 %.

Субсидии исполнены в объеме 454 624,1 тыс. рублей или 99,1 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2023 увеличилась на 3,0 % и составила 17,6 %.

Объем субсидий относительно 2023 года увеличился на 131 707,5 тыс. рублей или 40,8 %. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 3 923,6 тыс. рублей или 0,9 %.

Субвенции исполнены в сумме 1 658 410,2 тыс. рублей или 98,7 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2023 года уменьшилась на 2,4 % и составила 64,2 %.

Объем субвенций относительно 2023 года увеличился на 187 259,7 тыс. рублей или на 12,7 %. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 22 391,3 тыс. рублей или 1,3 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 157 381,8 тыс. рублей или 104,2 % утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений выросла на 1,9 % и составила 6,1 %.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2023 года вырос на 64 123,7 тыс. рублей или 68,8 %.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в сумме 10 000,0 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений составила 0,4 %.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в сумме 137,8 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Объем доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, относительно 2023 года увеличился на 67,3 тыс. рублей или на 95,6 %.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2024 год

Сводной бюджетной росписью на 2024 год утверждены расходы в сумме 4 096 224,9 тыс. рублей, исполнение составило 3 984 354,6 тыс. рублей (97,3 %).

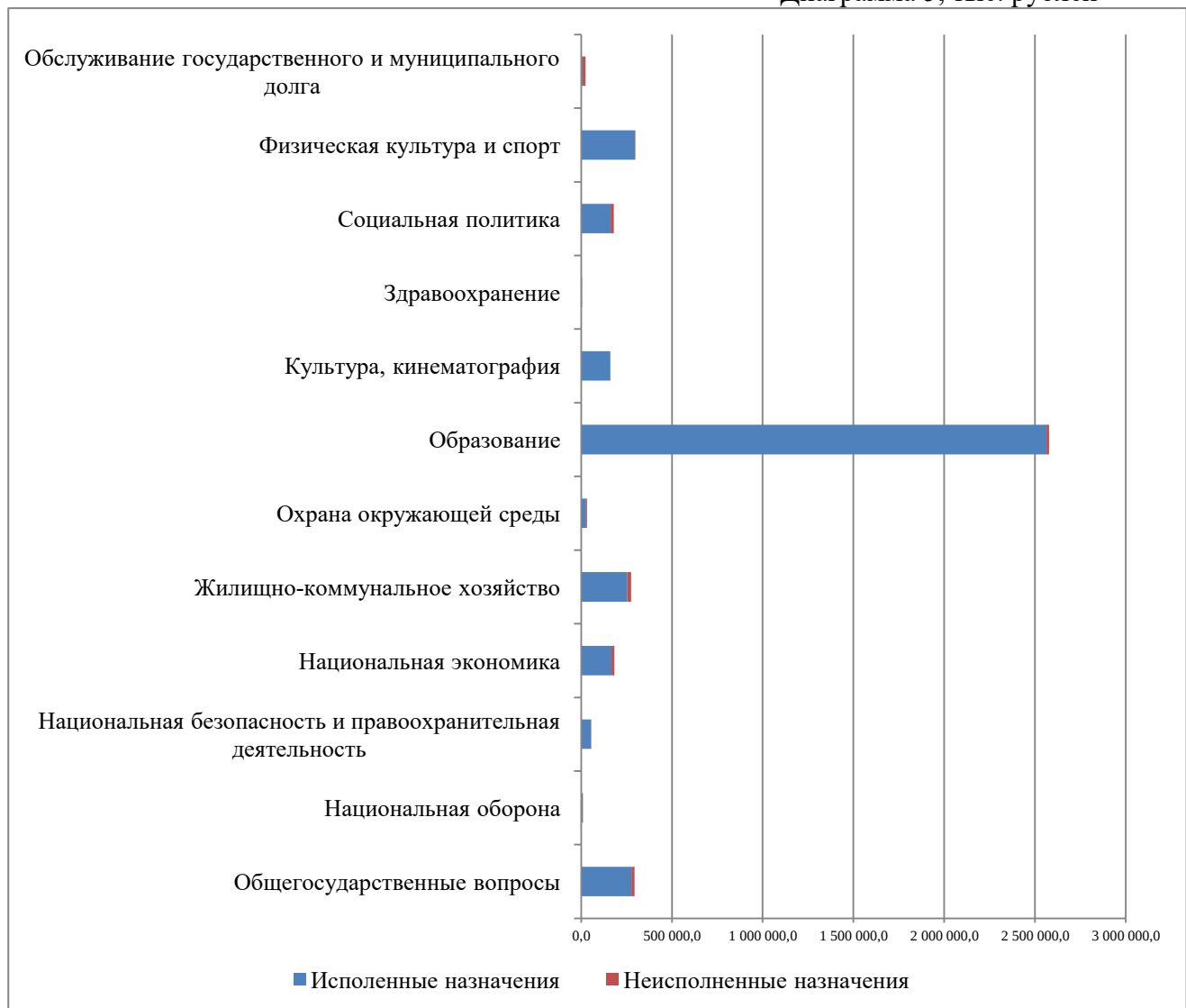
Исполнение бюджета по расходам за 2024 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	294 085,6	276 889,0	17 196,6	94,2
Национальная оборона	0200	8 937,5	8 763,5	174,0	98,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	55 995,9	54 934,2	1 061,8	98,1
Национальная экономика	0400	183 648,3	167 027,0	16 621,3	90,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	275 866,2	254 852,0	21 014,2	92,4
Охрана окружающей среды	0600	32 872,6	26 798,3	6 074,4	81,5
Образование	0700	2 577 405,7	2 563 178,2	14 227,5	99,4
Культура, кинематография	0800	161 195,3	161 195,3	0,0	100,0
Здравоохранение	0900	3 110,4	2 996,7	113,8	96,3
Социальная политика	1000	180 678,7	161 895,8	18 782,9	89,6
Физическая культура и спорт	1100	297 501,6	297 469,0	32,7	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	24 927,0	8 355,7	16 571,3	33,5
ВСЕГО		4 096 224,9	3 984 354,6	111 870,3	97,3

Фактическое исполнение от плановых назначений в 2024 году по разделам 0800 «Культура, кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт» составило 100%.

Диаграмма 5, тыс. рублей



Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2024 году

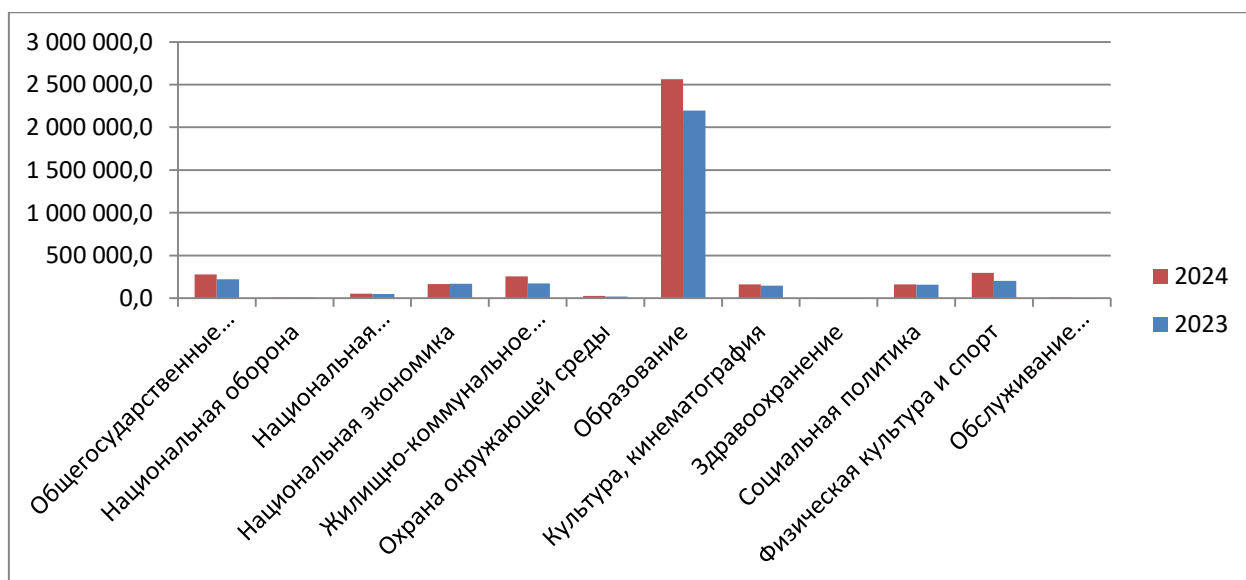
В 2024 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 64,3 %, физическую культуру и спорт – 7,5 %, общегосударственные вопросы – 6,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 6,4%.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2024 года к 2023 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2024 года к 2023 году (%)
		2023 год	2024 год		
Общегосударственные вопросы	0100	223 400,5	276 889,0	53 488,4	23,9
Национальная оборона	0200	7 529,3	8 763,5	1 234,2	16,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	49 968,8	54 934,2	4 965,4	9,9
Национальная экономика	0400	168 497,9	167 027,0	-1 470,8	-0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	171 709,5	254 852,0	83 142,5	48,4

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2024 года к 2023 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2024 года к 2023 году (%)
		2023 год	2024 год		
Охрана окружающей среды	0600	17 902,5	26 798,3	8 895,8	49,7
Образование	0700	2 195 683,5	2 563 178,2	367 494,7	16,7
Культура, кинематография	0800	146 850,7	161 195,3	14 344,6	9,8
Здравоохранение	0900	2 857,1	2 996,7	139,6	4,9
Социальная политика	1000	159 101,2	161 895,8	2 794,6	1,8
Физическая культура и спорт	1100	203 518,4	297 469,0	93 950,6	46,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	259,3	8 355,7	8 096,4	3 122,1
ВСЕГО		3 347 278,7	3 984 354,6	637 076,0	19,0

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2024 году по сравнению с 2023 годом произошло увеличение расходов по всем разделам, кроме раздела «Национальная экономика»:

- «Общегосударственные вопросы» на 53 488,4 тыс. рублей или на 23,9 %;
- «Национальная оборона» на 1 234,2 тыс. рублей или на 16,4 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 965,4 тыс. рублей или на 9,9 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 83 142,5 тыс. рублей или на 48,4 %;
- «Охрана окружающей среды» на 8 895,8 тыс. рублей или на 49,7 %;
- «Образование» на 367 494,7 тыс. рублей или на 16,7 %;
- «Культура, кинематография» на 14 344,6 тыс. рублей или на 9,8 %;
- «Здравоохранение» на 139,6 тыс. рублей или на 4,9 %;
- «Социальная политика» на 2 794,6 тыс. рублей или на 1,8 %;
- «Физическая культура и спорт» на 93 950,6 тыс. рублей или на 46,2 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 8 096,4 тыс. рублей или более, чем в 30 раз.

В свою очередь в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшились расходы по разделу «Национальная экономика» на 1 470,8 тыс. рублей или на 0,9 %.

Исполнение бюджета по расходам за 2024 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	458 828,5	433 521,5	25 307,0	94,5
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	36 367,2	8 355,7	28 011,5	23,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	298 036,0	298 003,3	32,7	100,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	21 867,3	21 855,3	12,0	99,9
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 153,3	6 123,4	29,9	99,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 471 772,6	2 458 502,7	13 269,9	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	299 876,1	298 867,7	1 008,4	99,7
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	503 323,9	459 125,0	44 198,9	91,2
ВСЕГО		4 096 224,9	3 984 354,6	111 870,3	97,3

По 3 главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило менее 95 % (постановление Администрации города Апатиты от 12.01.2024 № 16 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Причина низкого исполнения по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области связана с резервированием средств на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства городского бюджета, на реализацию постановления Администрации города Апатиты от 04.07.2016 № 849 «Об утверждении Положения о компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, заключившим трудовые договоры о работе в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Апатиты, и работникам указанных органов и учреждений», на исполнение полномочий органов местного самоуправления по реализации Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», которые в течение года перераспределяются между главными распорядителями средств городского бюджета.

Наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации приходится на расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области 61,7 %;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (11,5 %);
- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (10,9 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 3 928 949,0 тыс. рублей или 98,6 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 97,6 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 98 058,1 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 55 405,7 тыс. рублей или 1,4 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 80,0 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 13 812,2 тыс. рублей.

4.1. Резервный фонд Администрации города Апатиты

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией города Апатиты за счет собственных средств бюджета.

Первоначально плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные подпунктом 1.2 пункта 1 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденного постановлением администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488 (не больше 3,0 % общего объема расходов). В течение 2024 года объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты изменялся несколько раз:

- увеличился на 51,3 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768));

- увеличился на 2 000,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16));

- увеличился на 455,8 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16, от 26.11.2024 № 47));

- увеличился на 1 400,00 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16, от 26.11.2024 № 47; от 17.12.2024 № 59)).

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходованием и восстановлением средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2025 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 2 182,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2024 году составило 6 120,0 тыс. рублей или 98,4 % от выделенных из резервного фонда средств.

В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488, бюджетные ассигнования резервного фонда направлены на мероприятия, отраженные в Приложении № 1.

4.2. Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов «О дорожном фонде города Апатиты» от 27.09.2013 № 802 определен на 2024 год в сумме 75 993,8 тыс. рублей и остаток на 1 января 2024 года в размере 2 913,1 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16, от 26.11.2024 № 47, от 17.12.2024 № 59)).

По состоянию на 01.01.2025 поступления в Дорожный фонд составили 73 354,5 тыс. рублей или 96,5 % от утвержденных бюджетных назначений (Таблица 13).

Таблица 13, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 10302230010000 110	5 162,5	5 120,6	99,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 10302240010000 110	25,1	29,6	118,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 10302250010000 110	5 368,4	5 318,6	99,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 10302260010000 110	-608,5	-557,4	91,6
10% Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	000 111 105 012 140 000 000	13 888,0	15 033,5	108,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов	000 111 105 027 140 000 000	331,4	291,7	88,0
Субсидии бюджетам муниципальных 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	000 20220216140000 150	42 147,6	41 643,5	98,8

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
многоквартирных домов населенных пунктов				
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов	000 20229999140000 150	1 824,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	000 20249999140000 150	7 855,4	6 474,4	82,4
ВСЕГО		75 993,8	73 354,5	96,5

Исполнение Дорожного фонда составило 73 945,1 тыс. рублей или 93,7 %.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год представлено в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	10 197,6	9 950,7	246,9
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	1 756,6	1 673,0	83,6
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	3 214,8	2 429,9	784,9
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 596,6	9 581,9	14,7
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 218,3	2 191,8	26,5
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	42 147,6	41 643,5	504,1
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	500,0	317,0	183,0
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	7 355,4	6 157,4	1 198,1
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 824,0	0,0	1 824,0
Софинансирование к субсидии на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	96,0	0,0	96,0
Всего	78 906,9	73 945,1	4 961,8

4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2024 год в размере 72 906,6 тыс. рублей. Исполнение составило 64 479,9 тыс. рублей или 92,6 %.

Объем **публичных нормативных обязательств** представлен в следующей Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и ежемесячной доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления города Апатиты	7 214,95	7 209,55	99,9
Выплата лицам, удостоенным звания "Почётный гражданин города Апатиты"	7 214,95	7 209,55	99,9
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	58 476,70	53 060,79	90,7
Всего	72 906,6	67 479,9	92,6

4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, не утвержден на 2024 год. Исполнение соответственно отсутствовало.

4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2024 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 18 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 3 742 200,4 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2024 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 285 291,6 тыс. рублей и составил 4 027 491,9 тыс. рублей для 19 муниципальных программ, что составляет 98,5 % от общего объема расходов бюджета (Приложение № 2).

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 12 муниципальным программам на сумму 342 758,1 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на сумму 161 485,4 тыс. рублей или на 7,0 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018-2024 годы» на сумму 83 879,3 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 20 160,7 тыс. рублей или на 109,7 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 19 024,0 тыс. рублей или на 21,2 %;
- «Муниципальное управление» на сумму 17 219,6 тыс. рублей или на 4,9 %;
- «Развитие транспортной системы» на сумму 15 544,4 тыс. рублей или на 9,3%;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на сумму 12 797,3 тыс. рублей или на 25,5%;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на сумму 6 906,8 тыс. рублей или на 23,2 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на сумму 57 466,6 тыс. рублей. Уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на сумму 55 368,3 тыс. рублей или на 16,0 %;
- «Управление муниципальными финансами» на сумму 1 910,0 тыс. рублей или на 7,0 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 188,2 тыс. рублей или на 0,1 %.

Исполнение расходов бюджета города за 2024 год в рамках муниципальных программ составило 3 928 949,0 тыс. рублей или 97,6 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2023-2024 годы», размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, и представлен в Приложении № 2.

Муниципальные программы «Развитие физической культуры и спорта», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Экономический потенциал», «Информационное общество», «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» и «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты» исполнены в полном объеме.

Ниже среднего (97,6%) процент исполнения у девяти Программ: от 16,7 % до 97,4%. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» – 16,7 % при утвержденном объеме финансирования в сумме 431,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 359,4 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются то, что оплата производится за фактически выполненные работы.

2. «Управление муниципальными финансами» – 34,4 % или 8 685,7 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 25 257,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 16 571,3 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений является отсутствие фактической потребности.

3. «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» – 78,3 % или 49 298,4 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 62 994,8 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 13 696,4 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения является нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, а также срок исполнения муниципальных контрактов в следующем отчетном периоде.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2024 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2024 год дефицит бюджета утвержден в сумме 224 837,0 тыс. рублей или 20,1 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит увеличился на 29 542,4 тыс. рублей и составил 254 379,5 тыс. рублей или 20,6 % общего

годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Размер дефицита с учетом изменений остатков средств бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически за 2024 год бюджет города исполнен с дефицитом в размере 104 714,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год приведен в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	№ 672 от 19.12.2023	№ 59 от 17.12.2024	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	224 837,0	254 379,5	104 714,4
в том числе:			
Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	286 800,0	247 141,9	247 000,0
Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-156 000,0	-136 000,0	-136 000,0
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-22 400,0	-22 400,0	-22 400,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	116 437,0	165 637,6	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	2 397,4
Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета	0,0	0,0	13 717,0

В первоначальной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года определен в сумме 354 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года уменьшился и установлен в сумме 314 341,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

6. Проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям действующего законодательства по составу, содержанию и представлению

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2024 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа № 191н.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2024. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с

показателями Решения о бюджете установлены расхождения по всем ГАБС, кроме Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области. Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком № 46.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области).

Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, предоставлением субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, реализацией мероприятий, финансируемых за счет средств Дорожного фонда города Апатиты, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2024 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2024 год исполнение бюджета по доходам составило 3 879 640,2 тыс. рублей или 101,1 % бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 3 984 354,6 тыс. рублей или 97,3 % назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3. Относительно 2022 и 2023 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

5. Дебиторская задолженность по доходам бюджета города на 31.12.2024 сложилась в сумме 518 659,5 тыс. рублей, что выше показателя на 01.01.2024 на 10,3 %.

6. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета города, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии со сводной бюджетной росписью и выше плановых показателей расходов городского

бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 5 460,1 тыс. рублей.

8. Основная доля расходов бюджета города в 2024 году направлена на расходы в сферах: «Образование» – 64,3%, «Физическая культура и спорт» – 7,5 %, «Общегосударственные вопросы» – 6,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,4 %.

9. Дефицит бюджета города не превысил предельно допустимое значение, установленное в статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе исполнения бюджета размер дефицита бюджета снизился и составил 104 714,4 тыс. рублей.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Апатиты в 2024 году не превысил ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 не превышен и соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Резервный фонд Администрации города Апатиты и дорожный фонд города Апатиты сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

13. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города за 2024 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

14. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2024 год не содержит искажений и в целом достоверна.

15. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Администрацию города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты.

2. Совету депутатов города Апатиты принять решение об утверждении Отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год.

**Руководитель рабочей группы,
аудитор Контрольно-счетной
палаты города Апатиты**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Т.С. Чикалюк