

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «22» ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640)» 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 городе Апатиты» и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты от 15.11.2023 № 554/с и от 17.11.2023 № 562/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640)» (далее – проект решения) направлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 15.11.2023 № 5028-01/23.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счётной палатой города Апатиты на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счётную палату города Апатиты.

Документы, сведения и материалы, дополнительно к представленным материалам, не запрашивались.

При проведении экспертизы проведен анализ и соотношение положений проекта решения с нормами федеральных законов и иных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Мурманской области, муниципальных правовых актов в соответствующей сфере, а также выборочный анализ, представленных финансово-экономических обоснований.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Контрольно-счётная палата города Апатиты отмечает следующее.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в

решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640)» (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2023 год – в прогнозируемый общий объем доходов и расходов;
- на плановый 2024 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицита городского бюджета;
- на плановый 2025 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицита городского бюджета.

Проект решения рассмотрен и согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 16.11.2023 № 02-06/3123-МС).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 3 276 403,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 511 583,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года в сумме 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 235 180,4 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Решение о бюджете, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр. 3-гр. 2, тыс. рублей	гр. 4 / гр. 2, %
1	2	3	4	5
Доходы – всего	3 273 571,1	3 276 403,0	2 831,9	0,09
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 047 895,0	1 047 855,1	-39,9	0,0
Расходы – всего	3 508 751,5	3 511 583,4	2 831,9	0,08
Дефицит (тыс. рублей)	235 180,4	235 180,4	0,0	0,0
Дефицит (%)	22,4	22,4	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024	246 140,9	246 140,9	0,0	0,0
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0	0	0	0

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 2 831,9 тыс. рублей или на 0,09 %, с одновременным увеличением объема расходной части на ту же сумму или на 0,08 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета остается неизменным и составляет 235 180,4 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	Сумма		%	
					2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6 (гр. 4- гр. 2)	7 (гр. 5- гр. 3)	8 (гр. 6/гр. 2*100)	9 (гр. 7/гр. 3*100)
Доходы – всего,	3 237 519,7	3 270 330,7	3 237 519,7	3 270 330,7	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе налоговые и неналоговые	1 032 728,5	1 064 715,9	1 032 728,5	1 064 715,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего,	3 406 377,4	3 446 907,5	3 401 520,0	3 441 924,4	-4 857,4	-4 983,1	-0,1	-0,1
в том числе условно утвержденные	37 622,6	75 961,4	37 501,2	75 712,2	-121,4	-249,2	-0,3	-0,3
Дефицит (тыс. рублей)	168 857,7	176 576,8	164 000,3	171 593,7	-4 857,4	-4 983,1	-2,9	-2,8
Дефицит (%)	16,4	16,6	15,9	16,1	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на</i> 01.01.2025 340 740,9	<i>на</i> 01.01.2026 444 340,9	<i>на</i> 01.01.2025 340 740,9	<i>на</i> 01.01.2026 444 340,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0	0	0	0	0	0	0	0

Также предлагается внести изменения в отдельные пункты текстовой части решения о бюджете:

- пункты 1 и 2 изложены в новой редакции, внесены изменения в основные характеристики бюджета города в части общего объема доходов (2023 год и плановый период 2025 года), расходов (2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов), дефицит бюджета города изменен в плановом периоде 2024 и 2025 годов;

- пункт 11 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований межбюджетных трансфертов бюджету города Апатиты, выделяемых из средств областного бюджета на 2023 год, с увеличением на 2 831,9 тыс. рублей (с 2 225 648,0 тыс. рублей до 2 228 479,9 тыс. рублей). Показатель планового периода 2024 и 2025 годов остается неизменным.

- пункт 12 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с увеличением на 65,9 тыс. рублей в 2023 году, на 395,8 тыс. рублей в 2024 году и на 395,8 тыс. рублей в 2025 годов;

- пункт 14 изложен в новой редакции:

«14. Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты, в следующих случаях:

- компенсации затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации (общество с ограниченной ответственностью «Редакция региональной общественно-политической газеты «Кировский рабочий»);

- возмещения затрат, связанных с созданием товариществ собственников недвижимости в многоквартирных домах;

- поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций;

- возмещения части затрат по договорам на выполнение работ (услуг), заключенным субъектами малого и среднего предпринимательства;

- предоставления грантов в форме субсидий начинающим предпринимателям, являющимся победителями конкурса бизнес-планов на создание собственного бизнеса;

- возмещения затрат отдельным категориям граждан на проведение

землеустроительных работ по договору аренды земельного участка;

- финансового обеспечения (возмещения) расходов работодателям на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в 2023 году, а также на оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- предоставления субсидии Муниципальному унитарному предприятию города Апатиты «Аметист» на установку системы автоматической пожарной сигнализации;

- финансового обеспечения затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере.

Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также гранты в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, предусмотренные настоящим решением, предоставляются в установленном Администрацией города Апатиты порядке.».

При этом пунктом 1.5 проекта решения дополняется пункт 14 решения о бюджете новым случаем предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты, а именно *«финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере»;*

- **пункт 20** изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2023 год и плановый период 2024 года, с уменьшением на 2 200,0 тыс. рублей в 2023 году и увеличением на 3 443,9 тыс. рублей в плановом периоде 2024 года. Показатель планового периода 2025 года остается неизменным;

- **пункт 22** изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2023 год в сторону увеличения на 990,0 тыс. рублей (с 2 622,2 тыс. рублей до 3 612,2 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным;

- **пункт 23** изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2023 год в сторону увеличения на 580,1 тыс. рублей (с 72 876,3 тыс. рублей до 73 456,4 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 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, 3, 4, 5, 6 к решению о бюджете (согласно приложениям №№ 1-5 к проекту решения).

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2023 год на 2 831,9 тыс. рублей или на 0,09 %. Общий объем доходов городского

бюджета в 2023 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 276 403,0 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2023 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%%
ДОХОДЫ, в том числе:	3 273 571,1	3 276 403,0	2 831,9	0,09
Налоговые и неналоговые доходы	1 047 895,0	1 047 855,1	-39,9	0,0
Налоговые доходы	826 968,2	822 856,1	-4 112,1	-0,5
налоги на прибыль, доходы	519 539,9	547 378,5	27 838,6	5,4
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 088,4	8 179,7	91,3	1,1
налоги на совокупный доход	110 130,8	112 351,8	2 221,0	2,0
налоги на имущество	174 963,6	143 314,9	-31 648,7	-18,1
государственная пошлина	14 245,5	11 630,9	-2 614,6	-18,4
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,3	0,3	x
Неналоговые доходы	220 926,8	224 999,0	4 072,2	1,8
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	181 473,7	185 543,1	4 069,4	2,2
платежи при пользовании природными ресурсами	6 147,7	6 147,7	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 861,9	16 867,0	5,1	0,03
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 754,0	12 087,1	1 333,1	12,4
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 993,2	3 655,5	-1 337,7	-26,8
прочие неналоговые доходы	696,2	698,5	2,3	0,3
Безвозмездные поступления	2 225 676,1	2 228 547,9	2 871,8	0,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 225 648,0	2 228 479,9	2 831,9	0,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	319 556,8	319 556,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	331 309,7	332 378,2	1 068,5	0,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 482 885,4	1 482 849,0	-36,4	0,0
Иные межбюджетные трансферты	91 896,0	93 695,9	1 799,9	2,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	28,1	68,0	39,9	142,0

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты, предусмотренное проектом решения, связано с увеличением безвозмездных поступлений на 0,1 % (или на 2 871,8 тыс. рублей) при одновременном снижении налоговых и неналоговых доходов на 39,9 тыс. рублей (при этом планируется рост неналоговых доходов на 4 072,2 тыс. рублей и одновременное снижение налоговых доходов на 4 112,1 тыс. рублей).

Изменение объема поступлений доходов городского бюджета и межбюджетных трансфертов на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения не предусматривается (Таблица 4).

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
						сумма		%%	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	3 237 519,7	3 270 330,7	3 237 519,7	3 270 330,7	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	1 032 728,5	1 064 715,9	1 032 728,5	1 064 715,9	0,0	0,0	0,0	0,0

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	сумма		%%	
						2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
	Налоговые доходы	830 419,8	861 494,1	830 419,8	861 494,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	202 308,7	203 221,7	202 308,7	203 221,7	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Безвозмездные поступления	2 204 791,2	2 205 614,8	2 204 791,2	2 205 614,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	2 204 791,2	2 205 614,8	2 204 791,2	2 205 614,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	277 934,7	303 319,4	277 934,7	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	366 754,6	307 374,4	366 754,6	307 374,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 477 231,3	1 563 319,9	1 477 231,3	1 563 319,9	0,0	0,0	0,0	0,0
	Иные межбюджетные трансферты	57 485,9	56 985,9	57 485,9	56 985,9	0,0	0,0	0,0	0,0

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 3 511 583,4 тыс. рублей, что на 2 831,9 тыс. рублей или на 0,08 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2024 и 2025 годах предлагается уменьшить:

- в 2024 году на 4 857,4 тыс. рублей и составят 3 401 520,0 тыс. рублей;
- в 2025 году на 4 983,1 тыс. рублей и составят 3 441 924,4 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Всего	3 508 751,4	3 406 377,4	3 446 907,5	3 511 583,4	3 401 520,0	3 441 924,4
в том числе:						
программные мероприятия	3 455 712,6	13 597,9	13 597,9	3 466 557,8	13 597,9	13 597,9
непрограммные мероприятия	53 038,8	3 355 156,8	3 357 348,2	45 025,5	3 350 420,9	3 352 614,3
Условно утвержденные расходы	0,0	37 622,6	75 961,4	0,0	37 501,2	75 712,2

В 2023 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 466 557,8 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 10 845,2 тыс. рублей или на 0,3 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,7 %.

Объем расходов на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения уменьшился на 8 013,3 тыс. рублей или на 15,1 % и составит 45 025,5 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 2023-2025 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	0100	245 031,9	247 243,8	252 010,1	238 665,7	225 529,0	233 745,2
Национальная оборона	0200	7 701,3	8 062,4	8 357,7	7 701,3	8 062,4	8 357,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50 846,0	40 391,3	40 768,5	51 496,2	41 896,6	42 273,8
Национальная экономика	0400	184 100,6	164 027,0	139 620,1	183 749,3	164 027,0	139 620,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	174 519,4	151 122,3	151 797,3	180 347,4	153 625,8	154 300,9
Охрана окружающей среды	0600	24 792,3	14 179,0	14 434,7	24 566,0	14 179,0	14 434,7
Образование	0700	2 195 595,1	2 222 852,0	2 244 081,6	2 199 251,6	2 227 244,7	2 248 470,4
Культура, кинематография	0800	145 048,0	140 669,3	147 966,3	145 052,2	141 250,3	148 547,3
Здравоохранение	0900	2 873,7	1 099,0	1 099,0	2 878,6	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	173 076,7	170 809,1	171 621,1	173 106,3	171 204,9	172 016,9
Физическая культура и спорт	1100	291 706,4	182 909,2	183 969,6	293 508,6	187 065,7	188 126,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	13 460,1	25 390,4	15 220,2	11 260,1	28 834,3	15 220,2
Условно утвержденные расходы		0,0	37 622,6	75 961,4	0,0	37 501,2	75 712,2
ВСЕГО		3 508 751,4	3 406 377,4	3 446 907,5	3 511 583,4	3 401 520,0	3 441 924,4

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, под-раздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	0100	-6 366,2	-2,6	-21 714,8	-8,8	-18 264,9	-7,2	7,0	7,3	7,3	6,8	6,6	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	650,2	1,3	1 505,3	3,7	1 505,3	3,7	1,4	1,2	1,2	1,5	1,2	1,2
Национальная экономика	0400	-351,3	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	5,2	4,8	4,1	5,2	4,8	4,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 828,0	3,3	2 503,6	1,7	2 503,6	1,6	5,0	4,4	4,4	5,1	4,5	4,5
Охрана окружающей среды	0600	-226,2	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,4	0,4	0,7	0,4	0,4
Образование	0700	3 656,5	0,2	4 392,7	0,2	4 388,8	0,2	62,6	65,3	65,1	62,6	65,5	65,3
Культура, кинематография	0800	4,2	0,0	581,0	0,4	581,0	0,4	4,1	4,1	4,3	4,1	4,2	4,3
Здравоохранение	0900	4,9	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	29,6	0,0	395,8	0,2	395,8	0,2	4,9	5,0	5,0	4,9	5,0	5,0
Физическая культура и спорт	1100	1 802,2	0,6	4 156,5	2,3	4 156,5	2,3	8,3	5,4	5,3	8,4	5,5	5,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-2 200,0	-16,3	3 443,9	13,6	0,0	0,0	0,4	0,7	0,4	0,3	0,8	0,4
Условно утвержденные расходы				-121,4	-0,3	-249,2	-0,3	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
ВСЕГО		2 831,9	0,1	-4 857,4	-0,1	-4 983,1	-0,1	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2023 год увеличивается по 7 разделам классификации расходов городского бюджета, по 4 – уменьшается и по 1 разделу остается неизменным.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	402 045,1	379 147,0	381 300,4	404 758,8	388 899,9	391 053,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	34 058,9	56 197,4	51 475,7	21 666,7	29 346,8	24 631,2
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	209 166,5	182 909,2	183 969,6	210 956,8	187 065,7	188 126,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	11 663,7	11 940,0	12 103,9	11 733,0	12 328,4	12 492,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 725,8	6 300,7	6 112,5	5 884,3	6 640,3	6 452,1
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 088 035,2	2 051 085,4	2 144 964,2	2 098 002,3	2 054 983,9	2 148 858,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	270 755,9	335 328,0	269 975,9	265 849,8	336 403,2	271 051,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	487 300,3	345 846,9	321 044,0	492 731,7	348 350,5	323 547,6
Условно утвержденные расходы		0,0	37 622,6	75 961,4	0,0	37 501,2	75 712,2
ВСЕГО		3 508 751,4	3 406 377,4	3 446 907,5	3 511 583,4	3 401 520,0	3 441 924,4

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	2 713,7	0,7	9 752,8	2,6	9 752,8	2,6	11,5	11,1	11,1	11,5	11,4	11,4
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-12 392,3	-36,4	-26 850,6	-47,8	-26 844,6	-52,1	1,0	1,6	1,5	0,6	0,9	0,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	1 790,3	0,9	4 156,5	2,3	4 156,5	2,3	6,0	5,4	5,3	6,0	5,5	5,5
Совет депутатов муниципального	004	69,2	0,6	388,4	3,3	388,4	3,2	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %						
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)			Проект решения			
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	
образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области														
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	158,5	2,8	339,6	5,4	339,6	5,6	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	9 967,1	0,5	3 898,6	0,2	3 894,7	0,2	59,5	60,2	62,2	59,7	60,4	62,4	
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-4 906,0	-1,8	1 075,2	0,3	1 075,2	0,4	7,7	9,8	7,8	7,6	9,9	7,9	
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	5 431,4	1,1	2 503,6	0,7	2 503,6	0,8	13,9	10,2	9,3	14,0	10,2	9,4	
Условно утвержденные расходы	-			-121,4	-0,3	-249,2	-0,3	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2	
ВСЕГО		2 831,9	0,1	-4 857,4	-0,1	-4 983,1	-0,1	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2023 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по всем 8 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 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 на 2 713,7 тыс. рублей и составят 404 758,8 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований:

- увеличение средств резервного фонда Правительства Мурманской области на возмещение понесенных бюджетами муниципальных образований Мурманской области расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Мурманской области в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания (1 799,9 тыс. рублей);

- на оплату труда в связи с индексацией на 5,5% с 01.10.2023.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 790,3 тыс. рублей и составят 210 956,7 тыс. рублей.

Причинами увеличения бюджетных ассигнований являются увеличение расходов на оплату труда в связи с индексацией должностных окладов на 5,5% с 01.10.2023, на оплату труда «указных» категорий МАУДО СШ «Олимп» в связи с уточнением прогнозной численности и целевого показателя по заработной плате в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области и необходимостью достижения уровня средней заработной платы работников «указных» категорий в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2021 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (с учетом допустимого 5% отклонения), а также на осуществление доплаты до минимального размера 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 69,3 тыс. рублей и составят 11 733,0 тыс. рублей.

Причинами увеличения бюджетных ассигнований являются рост командировочных расходов, а также увеличение расходов на оплату труда сотрудников в связи с индексацией на 5,5 % с 01.10.2023.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 158,5 тыс. рублей и составят 5 884,3 тыс. рублей.

Причинами увеличения бюджетных ассигнований являются расходы на выплаты лицам, замещающим муниципальные должности, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении в связи с досрочным прекращением полномочий по иным основаниям (в связи с увольнением аудитора), а также увеличение расходов на оплату труда сотрудников в связи с индексацией на 5,5 % с 01.10.2023.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 9 967,1 тыс. рублей и составят 2 098 002,3 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований:

- на укрепление материально-технической базы учреждений образования в связи с необходимостью осуществления ремонтных работ и приобретения оборудования (3 451,0 тыс. рублей);

- на оплату труда «указных» категорий в связи с уточнением прогнозной численности и целевого показателя по заработной плате в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области и необходимостью достижения в уровня средней заработной платы работников «указных» категорий (с учетом допустимого 5% отклонения) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2021 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (2 551,1 тыс. рублей);

- на оплату труда в связи с индексацией на 5,5% с 01.10.2023 в целях обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы работников (1 733,6 тыс. рублей);

- на реализацию мероприятий по замене окон в МБОУ Гимназия № 1 г Апатиты за счет субсидии из областного бюджета (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 08.09.2023 № 844) в размере 1 578,0 тыс. рублей;

- предоставление субвенции (1 218,0 тыс. рублей) за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области на реализацию Закона Мурманской области от 30.06.2023 №2911-01-3МО «О компенсации расходов на оплату жилых помещений отдельным категориям педагогических работников» (уведомление по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 24.10.2023 № 852);

- на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, и неработающим членам их семей (1 197,9 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что в рамках планируемых расходов на укрепление материально-технической базы учреждений образования в связи с необходимостью осуществления ремонтных работ и приобретения оборудования предусматриваются расходы для МБОУ СОШ № 4 на замену автоматической пожарной сигнализации в размере 1 400,0 тыс. рублей.

При этом в целях обоснования указанных расходов представлены три заключенных договора:

- договор подряда № 06/1 от 10.01.2023 на выполнение работ по демонтажу системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения людей при пожаре и прокладке кабельной линии на сумму – 514 893,98 руб. (срок выполнения работ – с 10.01.2023 по 31.05.2023);

- договор подряда № 06/2 от 10.01.2023 на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации на сумму – 473 695,48 руб. (срок выполнения работ – с 10.01.2023 по 31.05.2023);

- договор подряда № 06/3 от 10.01.2023 на выполнение работ по монтажу системы оповещения людей при пожаре, пусконаладочные работы на сумму – 411 410,54 руб. (срок выполнения работ – с 10.01.2023 по 31.05.2023).

Работы по вышеуказанным договорам полностью выполнены, что подтверждается подписанными актами выполненных работ.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>), первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен МБОУ СОШ № 4 – **31.01.2023**.

При анализе представленных вместе с проектом решения документов Контрольно-счетной палатой города Апатиты также установлено следующее.

В соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 19.10.2023 № 1798 «О выделении денежных средств из резервного фонда» Управлению образования Администрации города Апатиты (для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения г. Апатиты «Средняя общеобразовательная школа № 10», (далее – учреждение)) выделены средства в размере 79,3 тыс. рублей для выполнения мероприятий по обеспечению антитеррористической безопасности учреждения в виде вырубki деревьев вдоль ограждения.

Ходатайство Управления образования Администрации города Апатиты от 13.10.2023 № 01-13/2646 о выделении средств из резервного фонда рассмотрено комиссией, состав которой утвержден распоряжением Администрации города Апатиты

от 17.10.2023 № 216-р. Решением комиссии (протокол от 18.10.2023) вынесена рекомендация Главе Администрации города Апатиты о выделении средств из резервного фонда для выполнения мероприятий по обеспечению антитеррористической безопасности учреждения.

Вместе с тем с ходатайством, за исключением локального сметного расчета, не представлены документы, обосновывающие необходимость проведения порубочных мероприятий (протокол заседания антитеррористической комиссии, иные документы, подтверждающие нарушение требований антитеррористической защищенности объекта и т.д.).

Разрешением на вырубку (прореживание) зеленых насаждений на территории муниципального образования муниципальный округ город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области от 26.10.2023 № 49-12/8/23, выданным Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты (далее – разрешение на вырубку), разрешена санитарная вырубка деревьев в целях соблюдения норм ухода за зелеными насаждениями и устранения угрозы возникновения аварийных ситуаций. Разрешение на вырубку не содержит указаний на проведение порубочных мероприятий в целях обеспечения антитеррористической безопасности.

Таким образом, цели, указанные в разрешении на вырубку, не соответствуют целям выделения денежных средств из Резервного фонда Администрации города Апатиты, установленным в постановлении Администрации города Апатиты от 19.10.2023 № 1798 «О выделении денежных средств из резервного фонда», что может быть квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 5 431,4 тыс. рублей и составят 492 731,7 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований:

- на приобретение элементов детского игрового оборудования (2 489,2 тыс. рублей);
- на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в связи с недостатком средств и получением отказа из Министерства строительства Мурманской области (письмо от 02.10.2023 № 07-02/4212-АК) в дополнительном выделении средств из областного бюджета (3 252,4 тыс. рублей).

Проектом бюджета **Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты** за счет средств Резервного фонда Администрации города Апатиты для муниципального автономного учреждения «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.» предусматриваются средства в размере 107,7 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в квартире участника специальной военной операции в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 26.09.2023 № 1694 «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации города Апатиты».

В соответствии с пунктами 4-6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные

мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, и используются по решению местной администрации.

Пунктом 3 статьи 60 Устава муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (далее – Устав) предусмотрено создание в расходной части городского бюджета резервного фонда администрации города для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Администрацией города Апатиты принято постановление от 04.05.2011 № 488 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Апатиты» (далее – Положение № 488).

В пункте 1.3 Положения № 488 предусмотрены направления расходования средств резервного фонда Администрации города Апатиты (далее – резервный фонд), при этом в подпункте в) указанного пункта приведен перечень иных непредвиденных расходов.

В соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 26.09.2023 № 1694 из резервного фонда Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области выделены денежные средства в размере 107,7 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в квартире участника специальной военной операции, при этом в качестве правового основания указаны пункт 17 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), Положение № 488.

Подпунктом 17 пункта 1 статьи 16 Закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения отнесено создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального, городского округа услугами организаций культуры.

Положением № 488 не предусмотрено направление расходования средств резервного фонда на выполнение ремонтных работ в жилых помещениях.

Приведенные нормы не могут быть оценены как достаточные основания для направления бюджетных средств из резервного фонда для финансирования ремонтных работ. Иное нормативное регулирование в постановлении не приводится.

Кроме того, согласно сведениям, полученным из ЕГРН на официальном сайте Росреестра в сети «Интернет», жилое помещение, расположенное по адресу: г. Апатиты, ул. Жемчужная, д. 24, кв. 42, находится в частной собственности.

Так, по смыслу статьи 210 Гражданского кодекса РФ на собственника возложено бремя содержания принадлежащего ему имущества.

Устав не наделяет органы местного самоуправления полномочиями по проведению ремонтных работ в жилых помещениях, находящихся в частной собственности.

Действующими муниципальными правовыми актами (специальными нормами) не предусмотрены меры социальной поддержки участников специальной военной операции и условия ее предоставления, в частности, в виде выполнения ремонтных работ в жилых помещениях, принадлежащих на праве частной собственности участникам специальной военной операции.

В соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

В соответствии со статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или направление средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

Таким образом, выделение из резервного фонда денежных средств в размере 107,7 тыс. рублей на проведение ремонтных работ в квартире, находящейся в частной собственности, имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата предостерегает (предупреждает) о возможном допущении факта нецелевого использования бюджетных средств, являющегося административным правонарушением.

Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств установлена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, при этом санкция предусматривает:

- наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет;

- на юридических лиц – от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Кроме того, **Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты** в связи с заключенным договором от 27.07.2023 № 63 безвозмездного пользования недвижимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за государственным областным бюджетным учреждением, между Государственным областным бюджетным учреждением здравоохранения «Апатитско-Кировская центральная городская больница» и Муниципальным автономным учреждением «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.» в проекте бюджета планируется предусмотреть расходы в размере 250,3 тыс. рублей на содержание недвижимого имущества (коммунальные расходы, налог на имущество), расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Космонавтов, д. 17, в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 31.10.2023 № 1864 «О внесении изменений в лимиты потребления коммунальных услуг в натуральном выражении Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области на 2023 год, утвержденные постановлением Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1381». Данные средства планируются в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Муниципальным автономным учреждением «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.» указанное недвижимое имущество с целью осуществления уставной деятельности *не используется* (с 08.08.2023 по настоящее время).

Таким образом, в нарушение статьи 34, пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» при исполнении муниципального задания Муниципальным автономным учреждением «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.» средства городского бюджета, полученные в форме субсидии на

выполнение муниципального задания, в части оплаты расходов по содержанию и налогов в отношении имущества, фактически не используемого в уставной деятельности, могут быть признаны неэффективными расходами.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает зарезервировать на ГРБС Управление финансов Администрации города Апатиты средства в размере 250,3 тыс. рублей до соответствующего решения вопроса предоставления указанных средств в части оплаты расходов по содержанию и налогов в отношении имущества в соответствии с бюджетным законодательством с целью недопущения неэффективных расходов.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год увеличиваются 1 950,3 тыс. рублей и составят 77 157,1 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2023 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 31.10.2023 № 640)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	6 918,0	7 498,1	580,1
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	8 302,1	8 302,1	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	48 030,1	48 030,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда)	534,5	534,5	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 527,9	2 527,9	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	8 894,3	8 894,3	0,0
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 950,3	1 950,3	0,0
Всего	77 157,1	77 737,3	580,1

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2023 год увеличен на 10 845,2 тыс. рублей или на 0,3 % и составил 3 466 557,8 тыс. рублей.

- на 2024 и 2025 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2023 год в отношении 14 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 9 718,6 тыс. рублей или на 0,5 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 70,9 тыс. рублей или на 0,2 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 1 861,1 тыс. рублей или на 0,6 %;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 2 052,8 тыс. рублей или на 3,8 %;
- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 500,2 тыс. рублей или на 1,4 %;
- «Развитие транспортной системы» на 521,0 тыс. рублей или на 0,3 %;
- «Муниципальное управление» на 1 039,5 тыс. рублей или на 0,3 %;
- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 3 252,4 тыс. рублей или на 19,2 %.

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

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2023 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 44 268,7 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2023 год остался неизменным и составляет 235 180,4 тыс. рублей, а его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 22,4 %.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год остаются без изменений.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов произведено уменьшение по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»:

- в 2024 году – на 4 857,4 тыс. рублей (с 74 257,7 тыс. рублей до 69 400,3 тыс. рублей);
- в 2025 году – на 4 983,0 тыс. рублей (с 72 976,8 тыс. рублей до 67 993,8 тыс. рублей).

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года остается без изменений и составляет 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года остался без изменений и составляет 340 740,9 тыс. рублей и 444 340,9 тыс. рублей соответственно.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на плановый период 2024 и 2025 годов остался без изменений и составляет 0 рублей.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2023 год общий объем доходов бюджета увеличен на 2 831,9 тыс. рублей и составит 3 276 403, тыс. рублей, общий объем расходов бюджета также увеличен на 2 831,9 тыс. рублей и составит 3 511 583,4 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2023 год остался неизменным и составляет 235 180,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 22,4 %.

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. В ходе проведения экспертизы проекта решения и материалов, представленных вместе с проектом решения, установлены:

- расходы, имеющие признаки нецелевых (187,0 тыс. рублей).
- расходы, которые могут быть квалифицированы как неэффективные (250,3 тыс. рублей).

Рекомендации (предложения):

1. Не допускать использование бюджетных средств, которые могут быть квалифицированы как нецелевые расходы.

2. Зарезервировать на ГРБС Управление финансов Администрации города Апатиты средства в размере 250,3 тыс. рублей до соответствующего решения вопроса предоставления указанных средств в части оплаты расходов по содержанию и налогов в отношении имущества в соответствии с бюджетным законодательством с целью недопущения неэффективных расходов.

3. Рассмотреть возможность разработки и принятия мер поддержки участников специальной военной операции, финансируемых за счет средств местного бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. При рассмотрении проекта решения Советом депутатов города Апатиты учесть настоящее заключение.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев