

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты
города Апатиты

_____ А.Л. Лукичев

«29» апреля 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2021 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 22 марта 2022 года № 4, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2022 год, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты 29 декабря 2021 года (протокол № 36), аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Шагиной Альбиной Юрьевной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2021 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: 2021 год.

Срок проведения мероприятия: с 01 апреля 2022 года по 28 апреля 2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2021 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 05.10.2021 № 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 2021 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) в полном объеме 30.03.2022 – 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);
- Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе установленных форм.

При подготовке Заключения также использована 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 2021 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 – Приказ № 191н).

Бюджет города Апатиты утвержден решением Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом гласности,

установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 52 от 24.12.2020 (страница 1-80, приложение № 2).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 7 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379, от 22.12.2021 № 389.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2021 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

| Наименование показателей | Утверждено решением от 21.12.2020 № 220 (первоначально) | Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 22.12.2021 № 389) | Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных | |
|---------------------------|---|--|---|-------|
| | | | сумма | % |
| Доходы | 2 646 020,0 | 3 082 718,9 | 436 698,9 | 16,5 |
| Расходы | 2 835 802,0 | 3 247 238,2 | 411 436,2 | 14,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -189 782,0 | -164 519,3 | 25 262,7 | -13,3 |

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

по доходам в сторону увеличения на 436 698,9 тыс. рублей, с 2 646 020,0 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 082 718,9 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 411 436,2 тыс. рублей, с 2 835 802,0 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 247 238,2 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета уменьшен на 25 262,7 тыс. рублей, с 189 782,0 тыс. рублей в первоначальной редакции до 164 519,3 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 2021 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 23,8%);

- 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 2021 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2021 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 22.12.2021 № 389).

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 2021 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 | 3 082 718,9 | 3 136 570,8 | 101,7 |
| Расходы | 3 247 777,2 | 3 118 663,9 | 96,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -164 519,3 | 17 906,8 | x |

Как следует из Таблицы 2 исполнение доходной части составило 3 136 570,8 тыс. рублей или 101,7% к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 118 663,9 тыс. рублей или 96,0 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 17 906,8 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

| Наименование показателей | Исполнено за 2021 год | в том числе | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | 1 квартал | | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | |
| | | сумма | Удельный вес к 2021 году, % | сумма | Удельный вес к 2021 году, % | сумма | Удельный вес к 2021 году, % | сумма | Удельный вес к 2021 году, % |
| Доходы | 3 136 570,8 | 568 448,0 | 18,1 | 840 151,4 | 26,8 | 540 358,3 | 17,2 | 1 187 613,1 | 37,9 |
| Расходы | 3 118 663,9 | 593 738,1 | 19,0 | 881 488,7 | 28,3 | 607 265,0 | 19,5 | 1 036 172,1 | 33,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 17 906,8 | -25 290,1 | X | -41 337,3 | X | -66 906,7 | X | 151 441,0 | X |

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 18,1 %, второй – 26,8 %, третий – 17,2 %, четвертый – 37,9 %.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 19,0 %, второй – 28,3 %, третий – 19,5 %, четвертый – 33,2 %.

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

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2020 года составляет 11,8 % (в 2020 году относительно 2019 года – 12,1 %).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2019 – 2021 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

| Наименование показателей | Исполнено | | | Темп прироста (+), снижения (-), % | |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|-----------|
| | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2020/2019 | 2021/2020 |
| | | | | | |
| ДОХОДЫ - всего | 2 409 993,9 | 2 832 619,3 | 3 136 570,8 | 17,5 | 10,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 952 152,7 | 960 972,4 | 920 816,4 | 0,9 | -4,2 |
| Безвозмездные поступления | 1 457 841,3 | 1 871 646,9 | 2 215 754,3 | 28,4 | 18,4 |
| РАСХОДЫ - всего, из них: | 2 488 383,6 | 2 788 556,1 | 3 118 663,9 | 12,1 | 11,8 |

| Наименование показателей | Исполнено | | | Темп прироста (+), снижения (-), % | |
|---------------------------|-----------|----------|----------|------------------------------------|-----------|
| | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2020/2019 | 2021/2020 |
| | | | | | |
| Дефицит (-), профицит (+) | -78 389,7 | 44 063,2 | 17 906,9 | x | x |

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2021 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции бюджета на 2021 год утверждены в объеме 2 646 020,0 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 436 698,9 тыс. рублей или 16,5 % и составил 3 082 718,9 тыс. рублей.

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

Таблица 5, тыс. рублей

| Наименование | Решение о бюджете в редакции | | Отклонение | |
|--------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------|-------------|
| | от 21.12.2020 № 220 | от 22.12.2021 № 389 | Сумма | % |
| ДОХОДЫ | 2 646 020,0 | 3 082 718,9 | 436 698,9 | 16,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 909 428,9 | 933 511,3 | 24 082,4 | 2,6 |
| Безвозмездные поступления | 1 736 591,1 | 2 149 207,6 | 412 616,5 | 23,8 |

Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2021 год исполнение бюджета по доходам составило 3 136 570,8 тыс. рублей или 101,7 % назначений, утвержденных в размере 3 082 718,9 тыс. рублей.

В 2021 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 920 816,4 тыс. рублей (налоговых доходов – 711 245,5 тыс. рублей, неналоговых доходов – 209 570,9 тыс. рублей) или 98,6 % назначений, утвержденных в размере 933 511,3 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 2 215 754,3 тыс. рублей или 103,1 % назначений, утвержденных в размере 2 149 207,6 тыс. рублей.

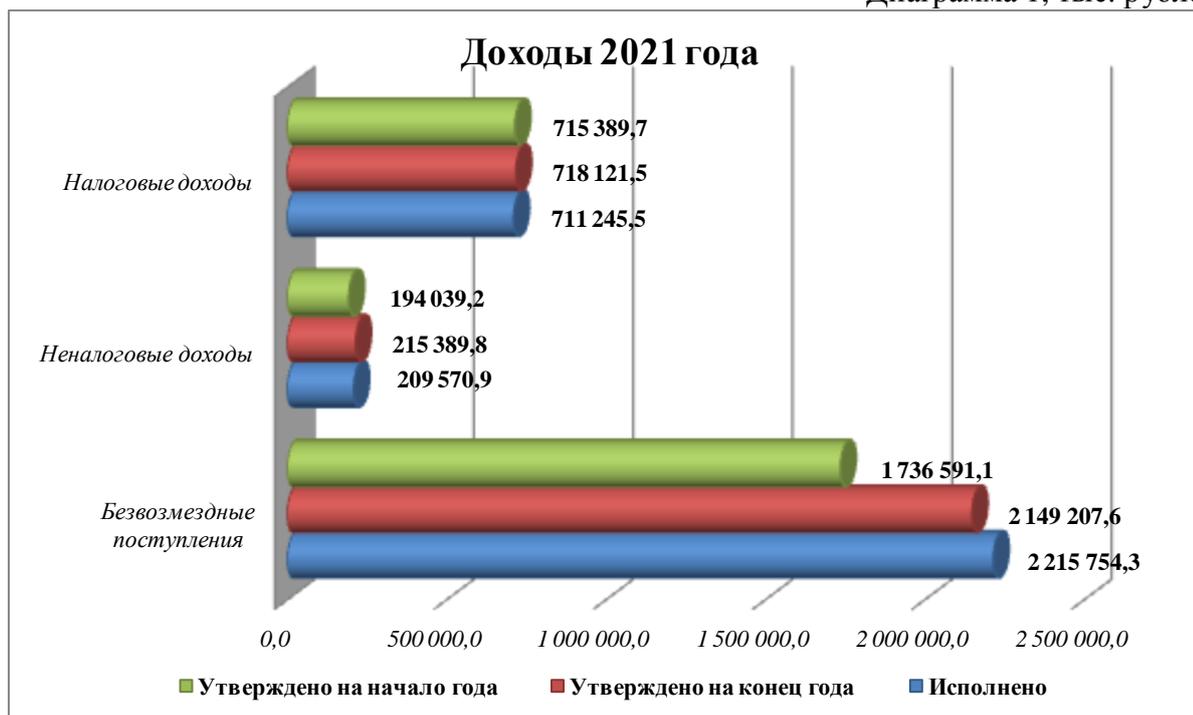
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2021 года налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме доходов снизились, безвозмездные поступления сохраняли тенденцию роста.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных доходов с учетом изменений составила 29,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 70,6 %.

Диаграмма 1, тыс. рублей



Относительно 2020 года фактический объем доходов увеличился на 303 951,4 тыс. рублей или 10,7 %. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2019 – 2021 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

| Наименование | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | Исполнено | Удельный вес, % | Исполнено | Удельный вес, % | Исполнено | Удельный вес, % |
| Доходы бюджета, всего | 2 409 993,9 | 100,0 | 2 832 619,3 | 100,0 | 3 136 570,8 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 952 152,7 | 39,5 | 960 972,4 | 33,9 | 920 816,4 | 29,4 |
| налоговые доходы | 753 606,2 | 31,3 | 759 297,8 | 26,8 | 711 245,5 | 22,7 |
| неналоговые доходы | 198 546,5 | 8,2 | 201 674,7 | 7,1 | 209 570,9 | 6,7 |
| Безвозмездные поступления | 1 457 841,3 | 60,5 | 1 871 646,9 | 66,1 | 2 215 754,3 | 70,6 |

Согласно данным Таблицы 6 увеличение доходов бюджета относительно 2020 года произошло из-за увеличения безвозмездных поступлений. Поступление налоговых доходов снизилось, в то время как поступление неналоговых доходов увеличилось.

Относительно 2019 и 2020 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета города

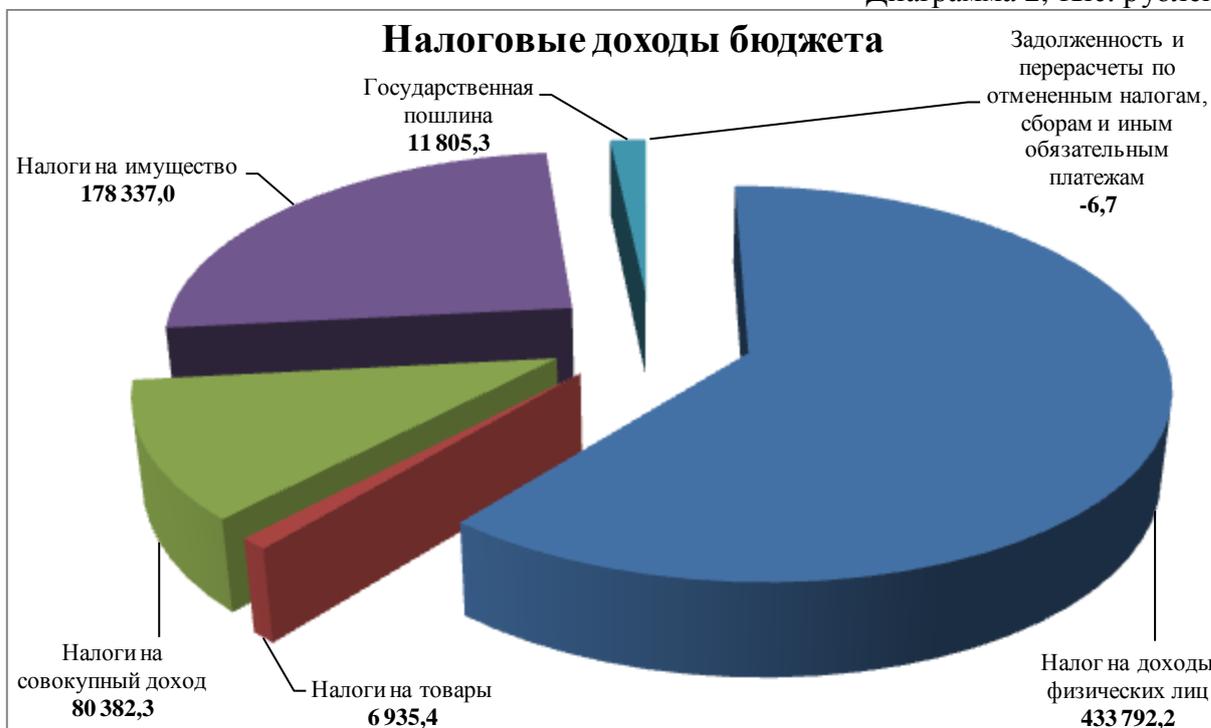
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 711 245,5 тыс. рублей или 99,0 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 718 121,5 тыс. рублей.

Относительно 2020 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 48 052,3 тыс. рублей или 6,3 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 2 731,8 тыс. рублей или на 0,4 % с 715 389,7 тыс. рублей до 718 121,5 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 от 22.12.2021 № 389) | Исполнено | | Удельный вес в объеме исполнения, % |
|--|--|------------------|-------------|-------------------------------------|
| | | сумма | % | |
| Налоговые доходы | 718 121,5 | 711 245,5 | 99,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 443 616,0 | 433 792,3 | 97,8 | 61,0 |
| Налоги на товары | 6 804,6 | 6 935,4 | 101,9 | 1,0 |
| Налоги на совокупный доход | 79 225,0 | 80 382,3 | 101,5 | 11,3 |
| Налоги на имущество | 177 172,3 | 178 337,0 | 100,7 | 25,1 |
| Государственная пошлина | 11 303,6 | 11 805,3 | 104,4 | 1,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -6,7 | - | 0,0 |

Налог на доходы физических лиц

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2020 года уменьшилась на 0,1 % и составила 61,0 %.

Исполнение налога за 2021 год составило 433 792,3 тыс. рублей или 97,8 % уточненных бюджетных назначений и уменьшилось относительно аналогичного показателя 2020 года на 30 381,6 тыс. рублей или на 6,5 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 34 057,0 тыс. рублей или 7,1 % 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 2021 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 2021 год составило 6 935,4 тыс. рублей или 101,9 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2020 года на 731,7 тыс. рублей или на 11,8 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 36,7 тыс. рублей или 0,5 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налог на совокупный доход

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2020 года снизилась на 2,0 % и составила 11,3%. Объем поступлений налогов на совокупный доход снизился на 20 750,5 тыс. рублей или 20,5 %.

Исполнение за 2021 год составило 80 382,3 тыс. рублей или 101,5 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 71 177,8 тыс. рублей или 101,2 %;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме 4 495,8 тыс. рублей или 97,7 %;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 4 709,4 тыс. рублей или 109,5 %;
- возврат единого сельскохозяйственного налога в сумме 0,7 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 37 282,3 тыс. рублей или 86,5 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на имущество

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2020 года увеличилась на 1,8 % и составила 25,1 %, объем поступлений увеличился на 1 286,7 тыс. рублей или на 0,7 %.

Исполнение за 2021 год сложилось в размере 178 337,0 тыс. рублей или 100,7 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 29 449,0 тыс. рублей или 111,8% уточненных бюджетных назначений;
- земельный налог исполнен в сумме 148 888,0 тыс. рублей или 98,7 % уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 71,9 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2021 году составила 1,7 %.

Исполнение за 2021 год составило 11 805,3 тыс. рублей или 104,4 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2020 года поступление государственной пошлины увеличилось на 1 079,3 тыс. рублей или на 10,6 %.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

В 2021 году возврат задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, а именно возврат налога на имущество составил 6,7 тыс. рублей.

В 2020 году перечисленная задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 11,2 тыс. рублей, в том числе:

- налог на прибыль организаций, зачислившийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, – 0,1 тыс. рублей;
- налог на имущество - 0,8 тыс. рублей;
- прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) - 10,3 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы городского бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 209 570,9 тыс. рублей или 97,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 7 896,2 тыс. рублей или на 3,9 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 21 350,6 тыс. рублей или на 11,0 % с 194 039,2 тыс. рублей до 215 389,8 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 от 22.12.2021 № 389) | Исполнено | | Удельный вес в объеме исполнения, % |
|---|--|------------------|-------------|-------------------------------------|
| | | сумма | % | |
| Неналоговые доходы | 215 389,8 | 209 570,9 | 97,3 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 171 272,0 | 170 137,4 | 99,3 | 81,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 376,6 | 5 605,9 | 54,0 | 2,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15 670,5 | 16 330,3 | 104,2 | 7,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13 319,7 | 12 839,9 | 96,4 | 6,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 503,1 | 3 398,5 | 97,0 | 1,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 248,0 | 1 258,9 | 100,9 | 0,6 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доля поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в объеме исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2020 годом увеличилась на 2,6 % и составила 81,2 %.

Исполнение за 2021 год сложилось в объеме 170 137,4 тыс. рублей или 99,3 % 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 160 614,6 тыс. рублей или 101,0 % утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 1 228,7 тыс. рублей или 92,5 % 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 8 294,1 тыс. рублей или 96,1 %.

Относительно 2020 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличилось на 11 586,9 тыс. рублей или 7,3 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 4 119,3 тыс. рублей или 2,5 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2020 года уменьшилась на 7,1 % и составила 2,7 %.

Исполнение за 2021 год составило 5 605,9 тыс. рублей или 54,0 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление платежей уменьшилось на 14 257,6 тыс. рублей или 71,8 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами составило 239,0 тыс. рублей или 2,4 %.

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 2020 года увеличилась на 4,8 % и составила 7,8 %.

Исполнение за 2021 год составило 16 330,3 тыс. рублей или 104,2 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление увеличилось на 10 199,8 тыс. рублей или более чем в 2,5 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2020 года не изменилась и составила 6,1 %.

Исполнение за 2021 год составило 12 839,9 тыс. рублей или 96,4 % 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 7 900,3 тыс. рублей или 97,5 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 4 939,6 тыс. рублей или 94,7 % утвержденных назначений.

Относительно 2020 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 506,8 тыс. рублей или на 4,1 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 6 681,6 тыс. рублей или 108,5 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2020 года уменьшилась на 0,5 % и составила 1,6 %.

Исполнение за 2021 год составило 3 398,5 тыс. рублей или 97,0 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 888,6 тыс. рублей или на 20,7 %.

Прочие неналоговые доходы

Доля прочих неналоговых доходов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2020 года увеличилась на 0,3 % и составила 0,6 %.

Исполнение за 2021 год составило 1 258,9 тыс. рублей или 100,9 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступления данной подгруппы доходов увеличилось на 749,0 тыс. рублей или на 146,9 %.

3.3. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2022 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом уменьшилась на 22 349,5 тыс. рублей и составила 31 586,5 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2021 году уменьшилась 804,9 тыс. рублей и составила 10 173,3 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 9 325,8 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 21 544,6 тыс. рублей и составила 21 413,2 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 16 504,8 тыс. рублей по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества;

- 4 799,5 тыс. рублей по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 215 754,3 тыс. рублей или 103,1 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года исполненный объем безвозмездных поступлений увеличился на 344 107,4 тыс. рублей или на 18,4 %.

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 от 22.12.2021 № 389) | Исполнено | | Удельный вес в объеме исполнения, % |
|---|---|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| | | сумма | % | |
| Безвозмездные поступления | 2 149 207,6 | 2 215 754,3 | 103,1 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 2 139 518,4 | 2 075 679,5 | 97,0 | 93,6 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 284 840,2 | 284 840,2 | 100,0 | 12,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 464 444,4 | 447 000,0 | 96,2 | 20,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 1 221 333,5 | 1 206 574,2 | 98,8 | 54,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 168 900,2 | 137 265,0 | 81,3 | 6,2 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 9 689,2 | 141 390,0 | более чем в 14 раз | 6,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -1 315,2 | X | X |

Дотации исполнены в объеме 284 840,2 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2020 года возросла с 11,9 % до 12,9 %, объем дотаций увеличился на 61 254,8 тыс. рублей или на 27,4 %.

Субсидии исполнены в объеме 447 000,0 тыс. рублей или 96,2 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2020 года увеличилась на 1,1 % и составила 20,2 %.

Объем субсидий относительно 2020 года увеличился на 90 187,1 тыс. рублей или 25,3 %. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 17 444,4 тыс. рублей или 3,8 %.

Субвенции исполнены в сумме 1 206 574,2 тыс. рублей или 98,8 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2020 года уменьшилась на 3,6 % и составила 54,5 %.

Объем субвенций относительно 2020 года увеличился на 118 557,0 тыс. рублей или на 10,9 %. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 14 759,3 тыс. рублей или 1,2 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 137 265,0 тыс. рублей или 81,3 % утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений увеличилась на 3,5 % и составила 6,2 %.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2020 года увеличился на 86 700,3 тыс. рублей или более чем в 2,5 раза.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в объеме 141 390,0 тыс. рублей или более чем в 15 раз от утвержденных бюджетных назначений. Их доля в объеме исполнения безвозмездных поступлений составила 6,4 %.

Объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций относительно 2020 года уменьшился на 11 269,2 тыс. рублей или на 7,4 %.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2021 год

Сводной бюджетной росписью на 2021 год утверждены расходы в сумме 3 247 777,2 тыс. рублей, исполнение составило 3 118 663,9 тыс. рублей (96,0 %).

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

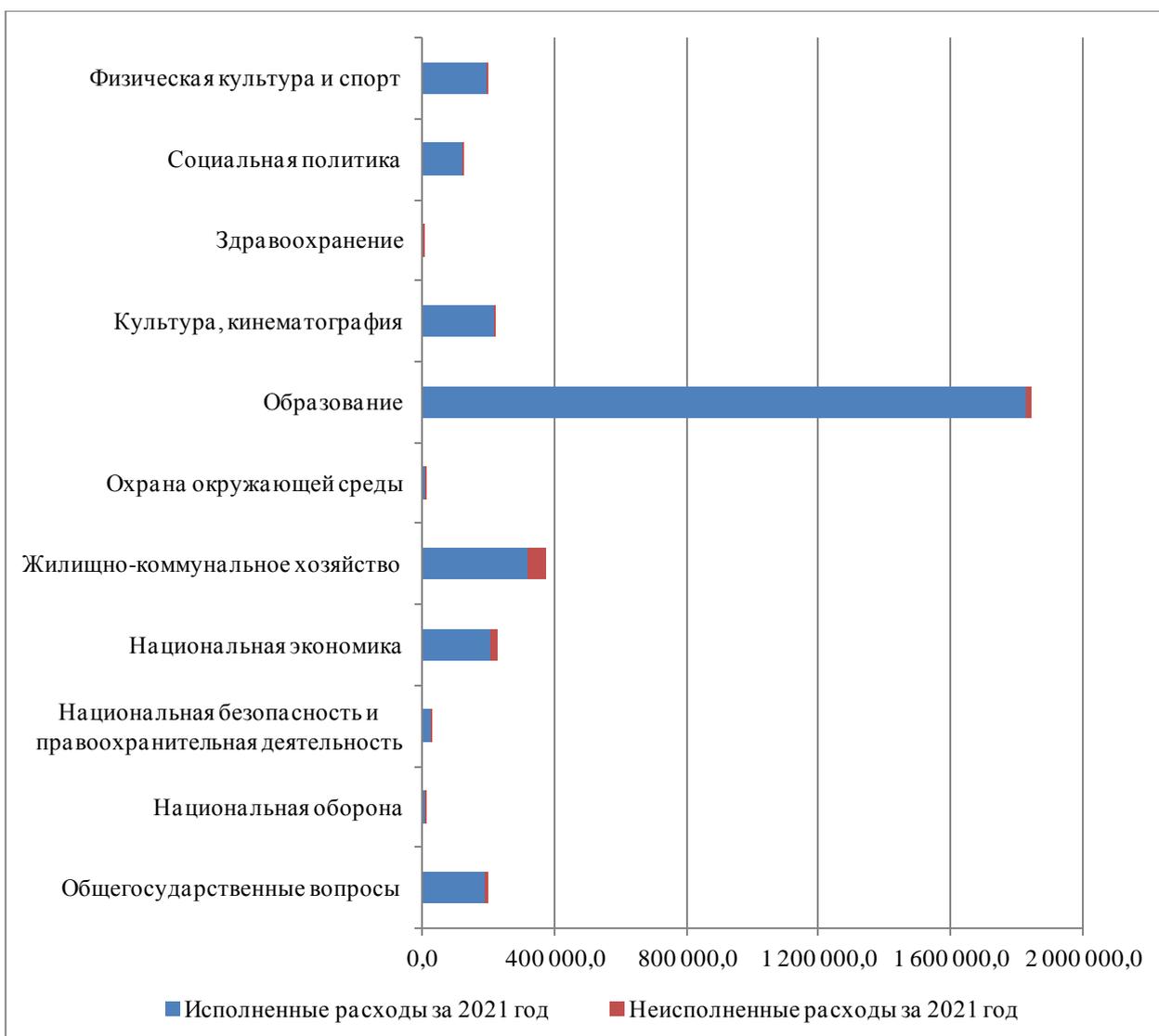
Таблица 10, тыс. рублей

| Наименование | Код раздела, подраздела | Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета) | Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета) | Неисполненные назначения | Исполнение, % |
|---|-------------------------|--|--|--------------------------|---------------|
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 198 911,4 | 190 901,2 | 8 010,2 | 96,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 6 458,5 | 6 414,1 | 44,4 | 99,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 28 404,6 | 28 049,0 | 355,5 | 98,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 227 339,6 | 206 603,8 | 20 735,9 | 90,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 375 287,3 | 317 441,7 | 57 845,5 | 84,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 10 826,4 | 8 526,2 | 2 300,1 | 78,8 |
| Образование | 0700 | 1 845 779,2 | 1 828 825,8 | 16 953,4 | 99,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 218 581,5 | 215 257,1 | 3 324,4 | 98,5 |
| Здравоохранение | 0900 | 1 613,8 | 1 606,3 | 7,6 | 99,5 |
| Социальная политика | 1000 | 129 298,3 | 119 515,5 | 9 782,8 | 92,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 200 090,6 | 194 785,0 | 5 305,5 | 97,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 5 186,3 | 738,3 | 4 448,0 | 14,2 |
| ВСЕГО | | 3 247 777,2 | 3 118 663,9 | 129 113,3 | 96,0 |

Наибольшее отклонение фактического исполнения от плановых назначений в 2021 году отмечаются по разделам 0600 «Охрана окружающей среды», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Диаграмма 5, тыс. рублей

Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2021 году



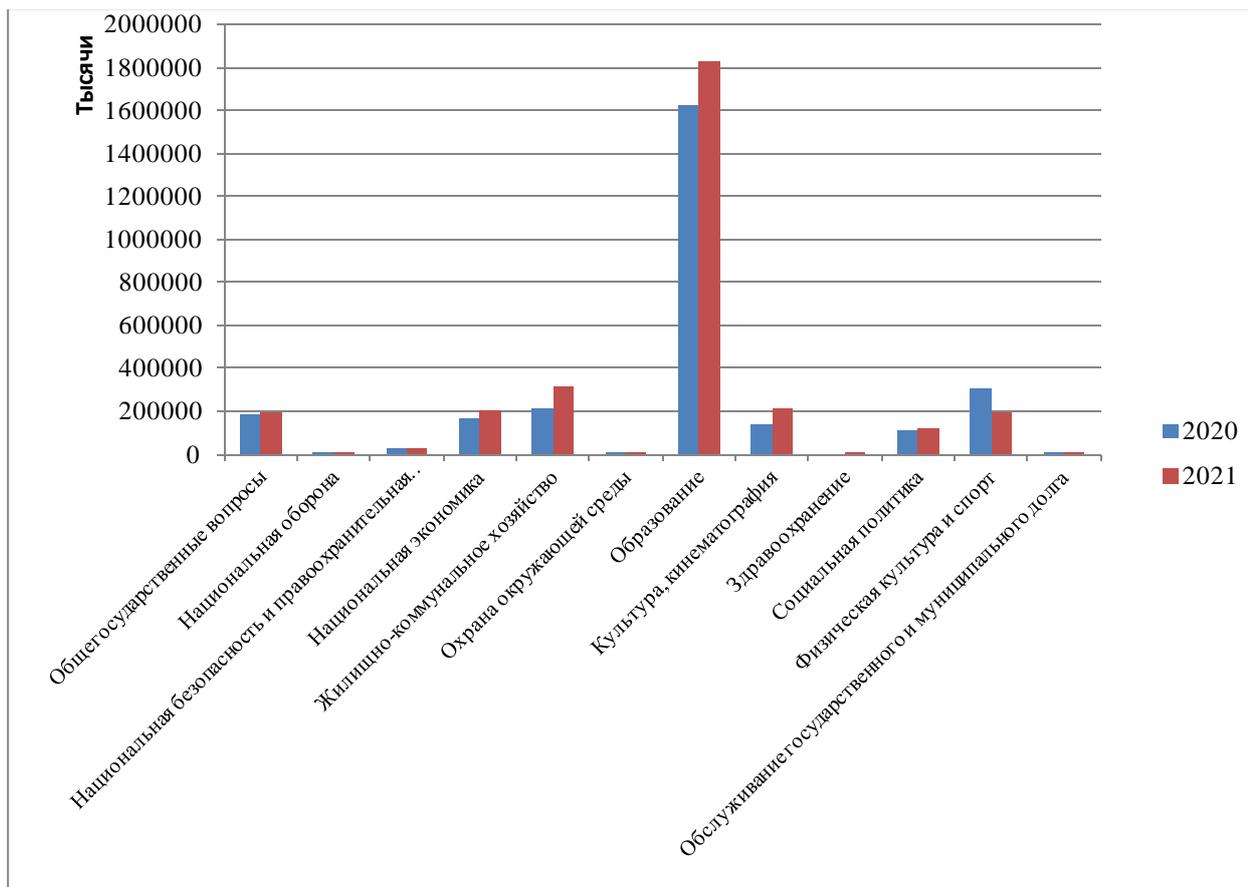
В 2021 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 58,6%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 10,2%.

Таблица 11, тыс. рублей

| Наименование | Код раздела, подраздела | Исполнение | | Отклонение расходов 2021 года к 2020 году ("-" сокращение; "+" увеличение) | Соотношение 2021 года к 2020 году |
|---|-------------------------|------------|-----------|--|-----------------------------------|
| | | 2020 год | 2021 год | | |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 183 001,9 | 190 901,2 | 7 899,3 | 4,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 5 516,4 | 6 414,1 | 897,6 | 16,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 27 004,7 | 28 049,0 | 1 044,3 | 3,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 168 206,2 | 206 603,8 | 38 397,5 | 22,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 215 492,9 | 317 441,7 | 101 948,9 | 47,3 |

| Наименование | Код раздела, подраздела | Исполнение | | Отклонение расходов 2021 года к 2020 году ("-" сокращение; "+" увеличение) | Соотношение 2021 года к 2020 году |
|--|-------------------------|--------------------|--------------------|--|-----------------------------------|
| | | 2020 год | 2021 год | | |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 5 525,6 | 8 526,2 | 3 000,6 | 54,3 |
| Образование | 0700 | 1 625 601,7 | 1 828 825,8 | 203 224,1 | 12,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 137 507,7 | 215 257,1 | 77 749,5 | 56,5 |
| Здравоохранение | 0900 | 0,0 | 1 606,3 | 1 606,3 | - |
| Социальная политика | 1000 | 111 218,7 | 119 515,5 | 8 296,8 | 7,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 308 462,6 | 194 785,0 | -113 677,6 | -36,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 017,8 | 738,3 | -279,5 | -27,5 |
| ВСЕГО | | 2 788 556,1 | 3 118 663,9 | 330 107,8 | 11,8 |

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло увеличение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 7 899,3 тыс. рублей или на 4,3%;
- «Национальная оборона» на 897,6 тыс. рублей или на 16,3 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 044,3 тыс. рублей или на 3,9 %;
- «Национальная экономика» на 38 397,5 тыс. рублей или на 22,8 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 101 948,9 тыс. рублей или на 47,3 %;
- «Охрана окружающей среды» на 3 000,6 тыс. рублей или на 54,3 %;
- «Образование» на 203 224,1 тыс. рублей или на 12,5 %;
- «Культура, кинематография» на 77 749,5 тыс. рублей или на 56,5 %;
- «Социальная политика» на 8 296,8 тыс. рублей или на 7,5 %.

В свою очередь в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшение сложилось по разделам «Физическая культура и спорт» на 113 677,6 тыс. рублей или на 36,9% и «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 279,5 тыс. рублей или на 27,5%.

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

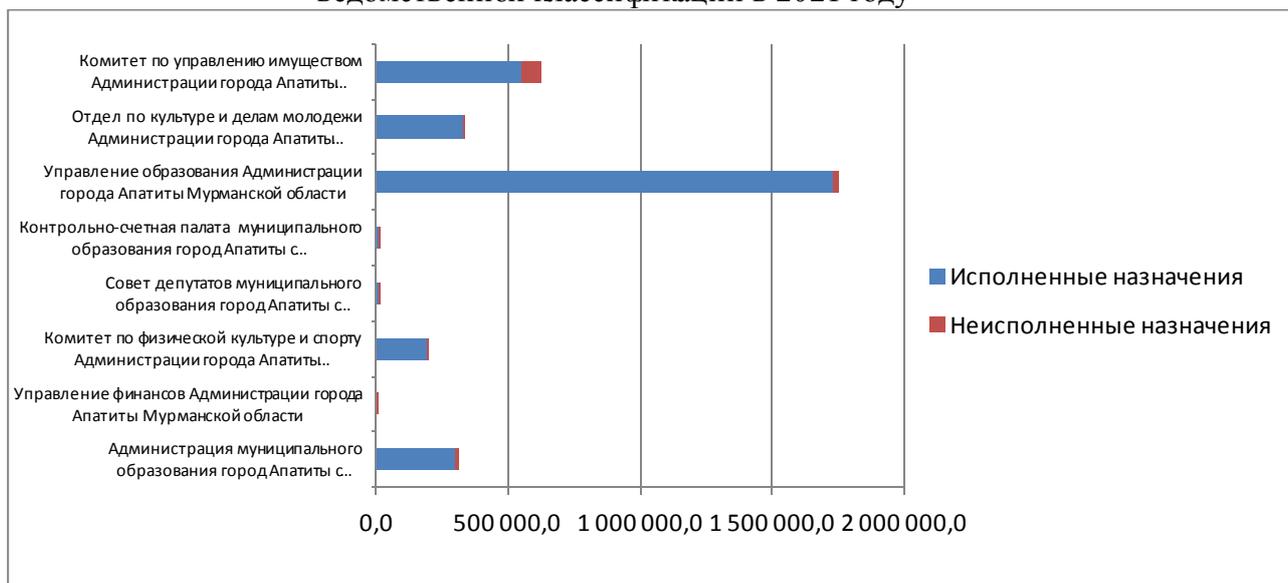
Таблица 12, тыс. рублей

| 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 | 312 844,2 | 299 105,3 | 13 739,0 | 95,6 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | 6 204,6 | 1 148,4 | 5 056,2 | 18,5 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 197 991,3 | 193 160,4 | 4 831,0 | 97,6 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 11 232,2 | 10 835,8 | 396,3 | 96,5 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 5 166,4 | 5 095,5 | 70,9 | 98,6 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 1 752 096,0 | 1 732 577,3 | 19 518,8 | 98,9 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 334 539,2 | 331 211,8 | 3 327,4 | 99,0 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 627 703,3 | 545 529,5 | 82 173,8 | 86,9 |
| ВСЕГО | | 3 247 777,2 | 3 118 663,9 | 129 113,3 | 96,0 |

По всем главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95% (постановление Администрации города Апатиты от 21.01.2021 № 15 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»), кроме Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Диаграмма 7, тыс. рублей

**Исполнение расходов городского бюджета в разрезе
ведомственной классификации в 2021 году**



Как представлено на Диаграмме 7 в 2021 году 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 (55,6 %);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (17,5 %);
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области (10,6 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 3 098 312,6 тыс. рублей или 99,3 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 96,1 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 126 395,7 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 20 351,4 тыс. рублей или 0,7 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 88,2 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 2 717,6 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 2021 год утверждены Решением о бюджете в сумме 3 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не больше 3,0 % общего объема расходов). Решением Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021

№ 244 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год увеличен на 2 500,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходом средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2022 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 1 515,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2021 году составило 3 857,7 тыс. рублей или 96,8 % 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 2021 год в сумме 100 778,2 тыс. рублей и остаток на 1 января 2021 года в размере 21 428,4 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379, от 22.12.2021 № 389)).

По состоянию на 01.01.2022 поступления в Дорожный фонд составили 117 301,6 тыс. рублей или 116,4 % 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 1 03 02230 01 0000 110 | 3 124,4 | 3 201,8 | 102,5 |
| 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 1 03 02240 01 0000 110 | 17,8 | 22,5 | 126,4 |
| 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 1 03 02250 01 0000 110 | 4 110,0 | 4 257,1 | 103,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на | 000 1 03 02260 01 0000 110 | -447,6 | -546,0 | - |

| Доходы городского бюджета | Доходы городского бюджета | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено согласно Отчету | |
|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------|
| | | | Сумма | % |
| прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | | | | |
| Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 000 1 08 07170 01 0000 110 | 73,6 | 27,8 | 37,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (10%) | 000 1 11 05010 00 0000 120 | 12 733,0 | 12 941,7 | 101,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования | 000 1 11 05027 00 0000 120 | 1 155,3 | 1 148,9 | 99,4 |
| Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 000 2 02 20216 00 0000 150 | 80 011,8 | 75 039,3 | 93,8 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов | 002 2040409904 0000 150 | 0,0 | 21 208,5 | - |
| ВСЕГО | | 100 778,2 | 117 301,6 | 116,4 |

Исполнение Дорожного фонда составило 111 233,2 тыс. рублей или 91,0%.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 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 | 2 496,5 | 1 500,0 | 996,5 |
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП) | 21 500,4 | 19 418,7 | 2 081,8 |
| Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД | 4 333,3 | 2 253,8 | 2 079,5 |
| Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд | 868,0 | 524,9 | 343,1 |

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета) | Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета) | Отклонение |
|---|--|--|-----------------|
| Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд | 9 524,9 | 9 274,3 | 250,6 |
| Осуществление технологического присоединения светофорных объектов при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда | 35,4 | 35,4 | 0,0 |
| Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 3 239,8 | 2 993,1 | 246,7 |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда | 60 567,8 | 55 881,2 | 4 686,6 |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда | 19 444,0 | 19 158,2 | 285,9 |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 196,4 | 193,5 | 2,9 |
| ВСЕГО | 122 206,6 | 111 233,2 | 10 973,5 |

4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2021 год в размере 39 170,1 тыс. рублей. Исполнение составило 38 589,6 тыс. рублей или 98,5 %.

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, % |
|---|--|--|---------------|
| Выплата лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин города Апатиты» | 420,0 | 420,0 | 100,0 |
| Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 38 750,1 | 38 169,6 | 98,5 |
| ВСЕГО | 39 170,1 | 38 589,6 | 98,5 |

4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, определен на 2021 год в размере 4 059,6 тыс. рублей. Исполнение составило 3 585,1 тыс. рублей или 88,3 %.

Исполнение расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства представлены в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

| № | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета) | Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета) | Исполнение, % |
|--------------|--|--|--|---------------|
| 1 | Субвенция на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2 150,9 | 2 150,9 | 100,0 |
| 2 | Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО) | 1 908,7 | 1 434,2 | 75,1 |
| ВСЕГО | | 4 059,6 | 3 585,1 | 88,3 |

4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2021 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 19 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 2 814 643,4 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2021 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 409 516,2 тыс. рублей и составил 3 224 159,6 тыс. рублей для 19 муниципальных программ, что составляет 99,3 % от общего объема расходов бюджета (Приложение № 2).

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 15 муниципальным программам на сумму 419 326,3 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на сумму 76 901,7 тыс. рублей или на 29,9 %;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 2 859,7 тыс. рублей или на 31,2 %;
- «Развитие транспортной системы» на сумму 58 523,0 тыс. рублей или на 34,9 %;
- «Развитие экономического потенциала» на сумму 690,4 тыс. рублей или более чем в 5 раз;
- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 3 306,1 тыс. рублей или более чем в 300 раз;
- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на сумму 5 547,6 тыс. рублей или на 59,8 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 84 679,2 тыс. рублей или на 70,0 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на сумму 9 810,1 тыс. рублей. Наибольшие уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на сумму 4 061,9 тыс. рублей или на 56,0 %;
- «Управление муниципальными финансами» на сумму 2 316,1 тыс. рублей или на 29,8 %.

Исполнение расходов бюджета города за 2021 год в рамках муниципальных программ составило 3 098 312,6 тыс. рублей или 96,1 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2020-2021 годы», размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, и представлен в Приложении № 2.

Муниципальная программа «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты» исполнена в полном объеме.

Ниже среднего (96,1%) процент исполнения у девяти Программ: от 18,6 % до 95,6 %. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» – 83,6 % или 54 808,1 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 65 586,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 10 778,8 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются:

- несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- отсутствие фактической потребности.

2. «Охрана окружающей среды» – 80,9 % или 9 716,1 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 12 016,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 2 300,1 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются:

- несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- отсутствие фактической потребности.

3. «Управление муниципальными финансами» – 18,6 % или 1 016,4 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 5 464,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 4 448,0 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения привлечение кредитных средств по фактической потребности.

4. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» – 89,5 % или 79 103,5 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 88 384,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 9 290,2 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются:

- несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- отсутствие фактической потребности.

5. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» – 81,8 % или 168 283,7 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 205 601,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 37 317,5 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются более медленные темпы реализации проектов, чем планировалось.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2021 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2021 год дефицит бюджета утвержден в сумме 189 782,0 тыс. рублей или 20,7 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит уменьшился на 25 262,7 тыс. рублей и составляет 164 519,3 тыс. рублей или 17,6 % 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 2021 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 17 906,8 тыс. рублей. Основным источником сложившегося профицита при исполнении бюджета в 2021 году являлись изменения остатков на счетах бюджета в связи с неисполнением в полном объеме плановых показателей по расходам (на 4,0 %).

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 2021 год приведен в Таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

| Наименование | Утверждено решением о бюджете | | Исполнено |
|---|-------------------------------|---------------------|------------|
| | от 21.12.2020 № 220 | от 22.12.2021 № 389 | |
| Источники финансирования дефицита бюджета, всего | 189 782,0 | 164 519,3 | -17 906,8 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 112 000,0 | 184 540,0 | 222 000,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 35 000,0 | 172 000,0 | -172 000,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 112 782,0 | 151 979,3 | - |
| Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета | - | - | -67 906,8 |

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 2021 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.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой отмечены недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАБС, которые не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2021. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по пяти ГАБС

(Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты 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, Отдел по культуре и делам молодежи 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 2021 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2021 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 2021 год исполнение бюджета по доходам составило 3 136 570,8 тыс. рублей или 101,7% бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 3 118 663,9 тыс. рублей или 96,0 % назначений, утвержденных СБР. Профицит городского бюджета составил 17 906,8 тыс. рублей.

3. Относительно 2019 и 2020 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале.

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

6. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города за 2021 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2021 год не содержит искажений и в целом достоверна.

8. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2021 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 2021 год.

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

А.Ю. Шагина

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

И.А.Запорожец