

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
«28» апреля 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2022
год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств»**

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 22 февраля 2023 года № 6, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2022 № 18 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 09.01.2023 № 1), 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 2022 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: 2022 год.

Срок проведения мероприятия: с 03 апреля 2023 года по 27 апреля 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2022 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 05.10.2022 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области за 2022 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 28.03.2023 – в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

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

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет 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 2022 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 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом гласности,

установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 51 от 23.12.2021 (в приложение № 3).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 6 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475, от 27.09.2022 № 492, от 29.11.2022 № 505, от 19.12.2022 № 516.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2022 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением от 22.12.2021 № 391 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2022 № 516)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	2 893 295,0	3 400 730,0	507 435,0	17,5
Расходы	3 075 209,5	3 621 203,1	545 993,6	17,8
Дефицит (-), профицит (+)	-181 914,5	-220 473,1	-38 558,6	21,2

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

по доходам в сторону увеличения на 507 435,0 тыс. рублей, с 2 893 295,0 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 400 730,0 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 545 993,6 тыс. рублей, с 3 075 209,5 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 621 203,1 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета увеличен на 38 558,6 тыс. рублей, с 181 914,5 тыс. рублей в первоначальной редакции до 220 473,1 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 2022 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 21,7 %);

- 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 2022 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2022 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 19.12.2022 № 516).

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 2022 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	3 400 730,0	3 396 689,0	99,9
Расходы	3 622 149,7	3 465 535,7	95,7
Дефицит (-) (профицит (+))	-220 473,1	-68 846,7	х

Как следует из Таблицы 2 исполнение доходной части составило 3 396 689,0 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 465 535,7 тыс. рублей или 95,7 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 68 846,7 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2022 год	в том числе							
		1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
		сумма	Удельный вес к 2022 году, %	сумма	Удельный вес к 2022 году, %	сумма	Удельный вес к 2022 году, %	сумма	Удельный вес к 2022 году, %
ДОХОДЫ	3 396 689,0	668 537,3	19,7	975 518,0	28,7	681 020,0	20,0	1 071 613,7	31,5
РАСХОДЫ	3 465 535,7	674 073,9	19,5	1 003 122,0	28,9	718 261,7	20,7	1 070 078,1	30,9
Дефицит (-), профицит (+)	-68 846,7	-5 536,6	Х	-27 604,0	Х	-37 241,7	Х	1 535,6	Х

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 19,7 %, второй – 28,7 %, третий – 20,0 %, четвертый – 31,5 %.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 19,5 %, второй – 28,9 %, третий – 20,7 %, четвертый – 30,9 %.

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

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2021 года составляет 11,1 % (в 2021 году относительно 2020 года – 11,8 %).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2020 – 2022 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021/2020	2022/2021
	ДОХОДЫ - всего	2 832 619,3	3 136 570,8	3 396 689,0	10,7
Налоговые и неналоговые доходы	960 972,4	920 816,4	1 017 429,4	-4,2	10,5
Безвозмездные поступления	1 871 646,9	2 215 754,3	2 379 259,6	18,4	7,4
РАСХОДЫ- всего, из них:	2 788 556,1	3 118 663,9	3 465 535,7	11,8	11,1
Дефицит (-), профицит (+)	44 063,2	17 906,9	-68 846,7	х	х

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2022 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции бюджета на 2022 год утверждены в объеме 2 893 295,0 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 507 435,0 тыс. рублей или 17,5 % и составил 3 400 730,0 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 22.12.2021 № 391	19.12.2022 № 516	Сумма	%
ДОХОДЫ	2 893 295,0	3 400 730,0	507 435,0	17,5
Налоговые и неналоговые доходы	915 794,9	994 168,2	78 373,3	8,6
Безвозмездные поступления	1 977 500,1	2 406 561,8	429 061,7	21,7

Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2022 год исполнение бюджета по доходам составило 3 396 689,0 тыс. рублей или 99,9 % назначений, утвержденных в размере 3 400 730,0 тыс. рублей.

В 2022 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 017 429,4 тыс. рублей (налоговых доходов – 817 485,5 тыс. рублей, неналоговых доходов – 199 943,9 тыс. рублей) или 102,3 % назначений, утвержденных в размере 994 168,2 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 2 379 259,6 тыс. рублей или 98,9 % назначений, утвержденных в размере 2 406 561,8 тыс. рублей.

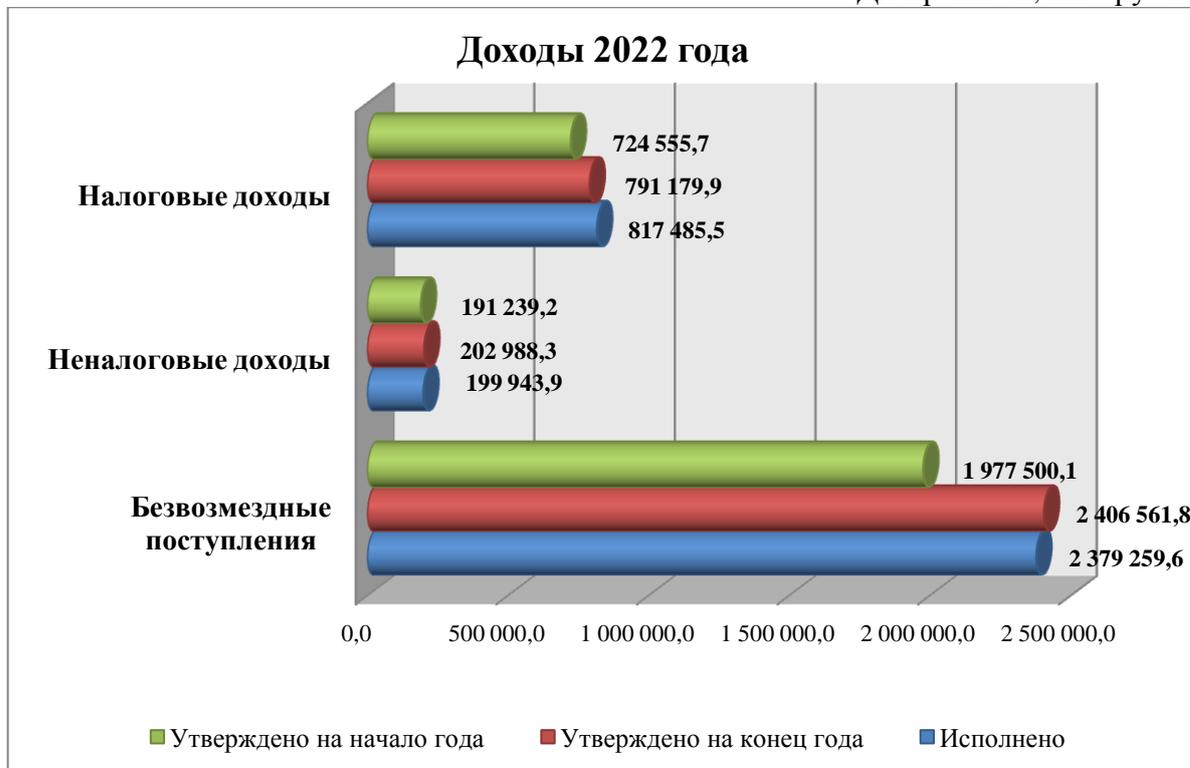
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2022 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 30,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 70,0 %.

Диаграмма 1, тыс. рублей



Относительно 2021 года фактический объем доходов увеличился на 260 118,3 тыс. рублей или 8,3 %. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2020 – 2022 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджета - Всего	2 832 619,4	100,0	3 136 570,7	100,0	3 396 689,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	960 972,5	33,9	920 816,4	29,4	1 017 429,4	30,0
<i>налоговые доходы</i>	<i>759 297,8</i>	<i>26,8</i>	<i>711 245,5</i>	<i>22,7</i>	<i>817 485,5</i>	<i>24,1</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>201 674,7</i>	<i>7,1</i>	<i>209 570,9</i>	<i>6,7</i>	<i>199 943,9</i>	<i>5,9</i>
Безвозмездные поступления	1 871 646,9	66,1	2 215 754,3	70,6	2 379 259,6	70,0

Согласно данным Таблицы 6 увеличение доходов бюджета относительно 2021 года произошло из-за увеличения налоговых и безвозмездных поступлений, снижение поступлений сложилось по неналоговым доходам.

Относительно 2020 и 2021 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась (за счет роста налоговых доходов при одновременном снижении неналоговых доходов), что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета города

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 817 485,5 тыс. рублей или 103,3 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 791 179,9 тыс. рублей.

Относительно 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 106 240,0 тыс. рублей или 14,9 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 66 624,2 тыс. рублей или на 9,2 % с 724 555,7 тыс. рублей до 791 179,9 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен Диаграммой 2.

Диаграмма 2, тыс. рублей



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

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2022 № 516)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Налоговые доходы	791 179,9	817 485,5	103,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	477 730,4	504 954,3	105,7	61,8
Налоги на товары	7 600,6	8 169,6	107,5	1,0
Налоги на совокупный доход	110 774,0	109 895,0	99,2	13,4
Налоги на имущество	180 854,2	180 110,3	99,6	22,0
Государственная пошлина	14 220,7	14 356,4	101,0	1,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-0,2	-	0,0

Налог на доходы физических лиц

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2021 года увеличилась на 0,8 % и составила 61,8 %.

Исполнение налога за 2022 год составило 504 954,3 тыс. рублей или 105,7 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2021 года на 71 162,0 тыс. рублей или на 16,4 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 19 294,0 тыс. рублей или 4,2 % 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 2022 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 2022 год составило 8 169,6 тыс. рублей или 107,5 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2021 года на 1 234,2 тыс. рублей или на 17,8 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 523,9 тыс. рублей или 7,4 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налог на совокупный доход

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2021 года увеличилась на 2,1 % и составила 13,4 %. Объем поступлений налогов на совокупный доход увеличился на 29 512,7 тыс. рублей или 36,7 %.

Исполнение за 2022 год составило 109 895,0 тыс. рублей или 99,2 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 105 718,9 тыс. рублей или 99,5 %;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 4 210,0 тыс. рублей или 94,1 %;
- возврат единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 33,9 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 40 082,0 тыс. рублей или 56,7 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на имущество

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2021 года уменьшилась на 3,1 % и составила 22,0 %, объем поступлений увеличился на 1 773,3 тыс. рублей или на 1,0 %.

Исполнение за 2022 год сложилось в размере 180 110,3 тыс. рублей или 99,6 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 31 647,7 тыс. рублей или 106,8 % уточненных бюджетных назначений;

- земельный налог исполнен в сумме 148 462,6 тыс. рублей или 98,2 % уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 3 020,9 тыс. рублей или 1,7 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Государственная пошлина

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2022 году составила 1,8 %.

Исполнение за 2022 год составило 14 356,4 тыс. рублей или 101,0 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2021 года поступление государственной пошлины увеличилось на 2 551,1 тыс. рублей или на 21,6 %.

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

В 2022 году возврат задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, а именно возврат налога на имущество составил 0,2 тыс. рублей.

В 2021 году перечисленная задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 6,7 тыс. рублей (налог на имущество).

3.2. Неналоговые доходы городского бюджета

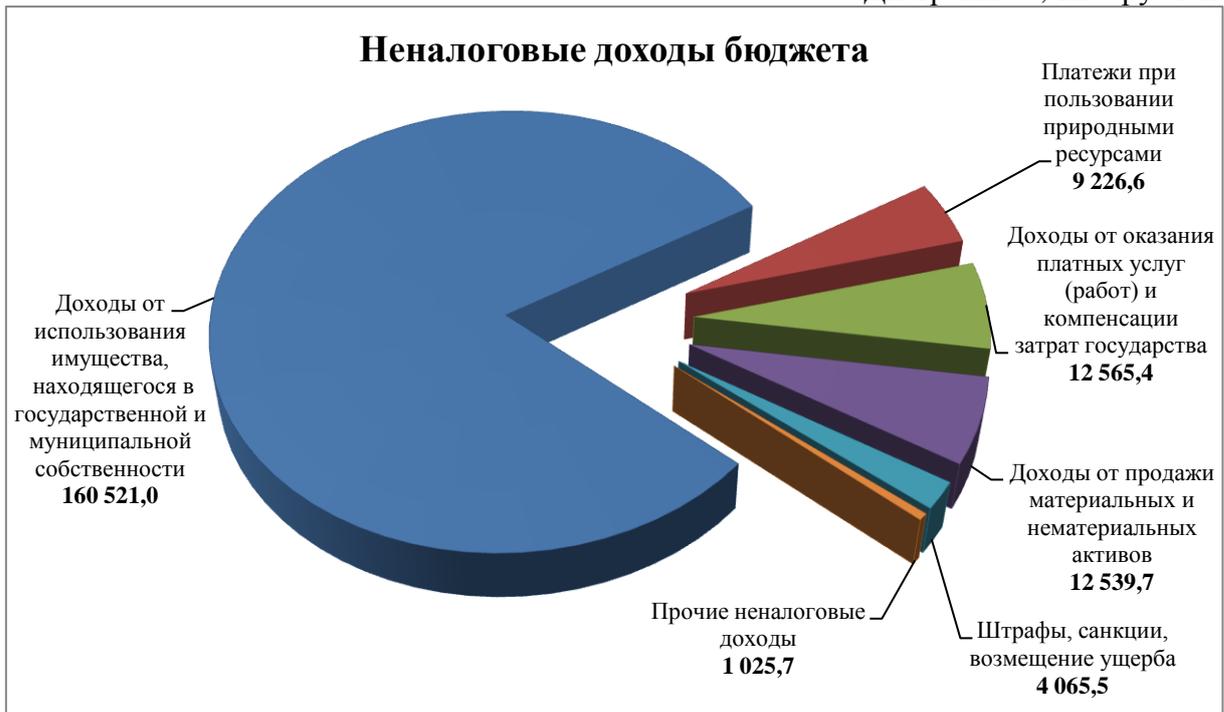
Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 199 943,9 тыс. рублей или 98,5 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 9 627,0 тыс. рублей или на 4,6%.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 11 749,1 тыс. рублей или на 6,1 % с 191 239,2 тыс. рублей до 202 988,3 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен Диаграммой 3.

Диаграмма 3, тыс. рублей



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

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2022 № 516)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Неналоговые доходы	202 988,3	199 943,9	98,5	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	163 262,1	160 521,0	98,3	80,3
Платежи при использовании природными ресурсами	10 200,6	9 226,6	90,5	4,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11 181,4	12 565,4	112,4	6,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 284,3	12 539,7	102,1	6,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 124,5	4 065,5	79,3	2,0
Прочие неналоговые доходы	935,5	1 025,7	109,6	0,5

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 2021 годом уменьшилась на 0,9 % и составила 80,3 %.

Исполнение за 2022 год сложилось в объеме 160 521,0 тыс. рублей или 98,3 % 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 152 851,1 тыс. рублей или 100,6 % утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 137,0 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 7 532,9 тыс. рублей или 67,7 %.

Относительно 2021 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, уменьшилось на 9 616,4 тыс. рублей или 5,7 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 2 649,1 тыс. рублей или 1,6 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2021 года увеличилась на 1,9 % и составила 4,6 %.

Исполнение за 2022 год составило 9 226,6 тыс. рублей или 90,5 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года поступление платежей увеличилось на 3 620,7 тыс. рублей или 64,6 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами составило 316,6 тыс. рублей или 3,0 %.

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 2021 года уменьшилась на 1,5 % и составила 6,3 %.

Исполнение за 2022 год составило 12 565,4 тыс. рублей или 112,4 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года поступление уменьшилось на 3 764,9 тыс. рублей или 23,0 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2021 года увеличилась на 0,2 % и составила 6,3 %.

Исполнение за 2022 год составило 12 539,7 тыс. рублей или 102,1 % уточненных плановых назначений, из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 8 610,2 тыс. рублей или 105,0 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 3 929,5 тыс. рублей или 96,2 % утвержденных назначений.

Относительно 2021 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов уменьшилось на 300,2 тыс. рублей или на 2,3 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 7 404,7 тыс. рублей или 151,7 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2021 года уменьшилась на 0,4 % и составила 2,0 %.

Исполнение за 2022 год составило 4 065,5 тыс. рублей или 79,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года поступления данной подгруппы доходов увеличилось на 667,0 тыс. рублей или на 19,6 %.

Прочие неналоговые доходы

Доля прочих неналоговых доходов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2021 года снизилась на 0,1 % и составила 0,5 %.

Исполнение за 2022 год составило 1 025,7 тыс. рублей или 109,6 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 233,2 тыс. рублей или на 18,5 %.

3.3. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2023 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилась на 14 812,0 тыс. рублей и составила 70 126,2 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась на 2 026,9 тыс. рублей и составила 12 200,2 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 10 316,3 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 12 785,0 тыс. рублей и составила 57 926,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 16 015,9 тыс. рублей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в том числе 8 987,3 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 16 661,6 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) (в том числе 8 543,6 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 9 559,4 тыс. рублей по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- 7 174,1 тыс. рублей по иным штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа.

3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 379 259,6 тыс. рублей или 98,9 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2021 года исполненный объем безвозмездных поступлений увеличился на 163 505,3 тыс. рублей или на 7,4 %.

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 решения от 19.12.2022 № 516)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	2 406 561,8	2 379 259,6	98,9	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 406 311,8	2 380 432,4	98,9	99,9
Дотации бюджетам муниципальных образований	359 935,9	359 935,9	100,0	15,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	509 707,3	505 425,4	99,2	21,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 394 746,0	1 377 236,6	98,7	57,9
Иные межбюджетные трансферты	141 922,6	137 834,5	97,1	5,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	250,0	250,0	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-1 422,9	X	X

Дотации исполнены в объеме 359 935,9 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных

поступлений относительно 2021 года возросла с 12,9 % до 15,1 %, объем дотаций увеличился на 75 095,7 тыс. рублей или на 26,3 %.

Субсидии исполнены в объеме 505 425,4 тыс. рублей или 99,2 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2021 года увеличилась на 1,0 % и составила 21,2 %.

Объем субсидий относительно 2021 года увеличился на 58 425,4 тыс. рублей или 13,0 %. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 4 281,9 тыс. рублей или 0,8 %.

Субвенции исполнены в сумме 1 377 236 6 тыс. рублей или 98,7 % утвержденных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2021 года увеличилась на 3,4 % и составила 57,9 %.

Объем субвенций относительно 2021 года увеличился на 170 662,4 тыс. рублей или на 14,1 %. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 17 509,4 тыс. рублей или 1,3 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 137 834,5 тыс. рублей или 97,1 % утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений снизилась на 0,4 % и составила 5,8 %.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2021 года снизился на 569,5 тыс. рублей или 0,4 %. Неисполненные назначения по иным межбюджетным трансфертам сложились в объеме 4 088,1 тыс. рублей или 2,9 %.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в объеме 250,0 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций относительно 2021 года уменьшился на 141 140,0 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2022 год

Сводной бюджетной росписью на 2022 год утверждены расходы в сумме 3 622 149,7 тыс. рублей, исполнение составило 3 465 535,7 тыс. рублей (95,7 %).

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

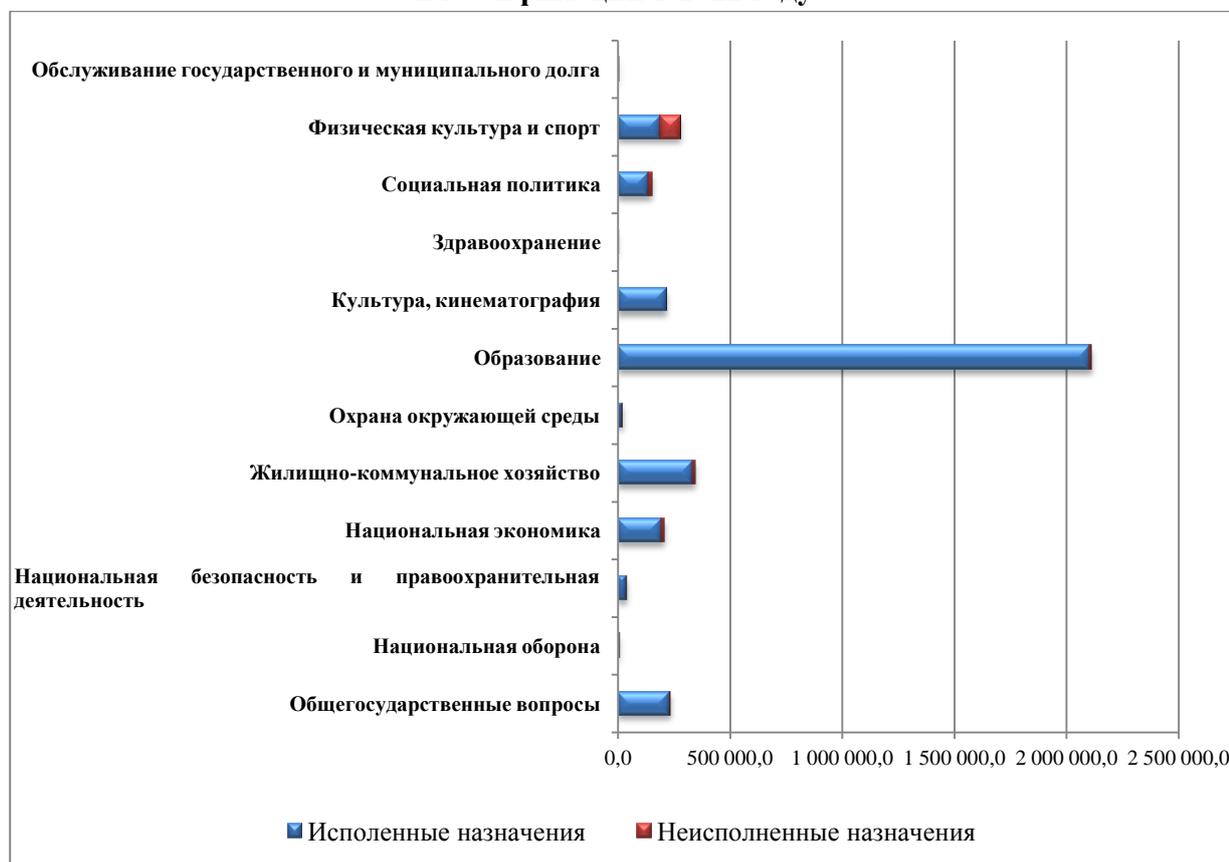
Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	233 094,7	228 330,5	4 764,2	98,0
Национальная оборона	0200	6 952,9	6 934,1	18,9	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	38 058,1	37 513,0	545,1	98,6
Национальная экономика	0400	206 876,5	192 682,9	14 193,6	93,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	346 083,6	334 494,4	11 589,2	96,7
Охрана окружающей среды	0600	20 245,8	17 322,0	2 923,9	85,6
Образование	0700	2 112 789,4	2 103 008,7	9 780,7	99,5
Культура, кинематография	0800	217 829,9	217 829,9	0,0	100,0

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Здравоохранение	0900	2 126,1	2 104,8	21,3	99,0
Социальная политика	1000	152 014,3	135 775,7	16 238,7	89,3
Физическая культура и спорт	1100	280 237,8	188 444,9	91 792,9	67,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	5 840,7	1 095,0	4 745,7	18,7
ВСЕГО	-	3 622 149,7	3 465 535,7	156 614,0	95,7

Наибольшее отклонение фактического исполнения от плановых назначений в 2022 году отмечаются по разделам 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Диаграмма 5, тыс. рублей

Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2022 году



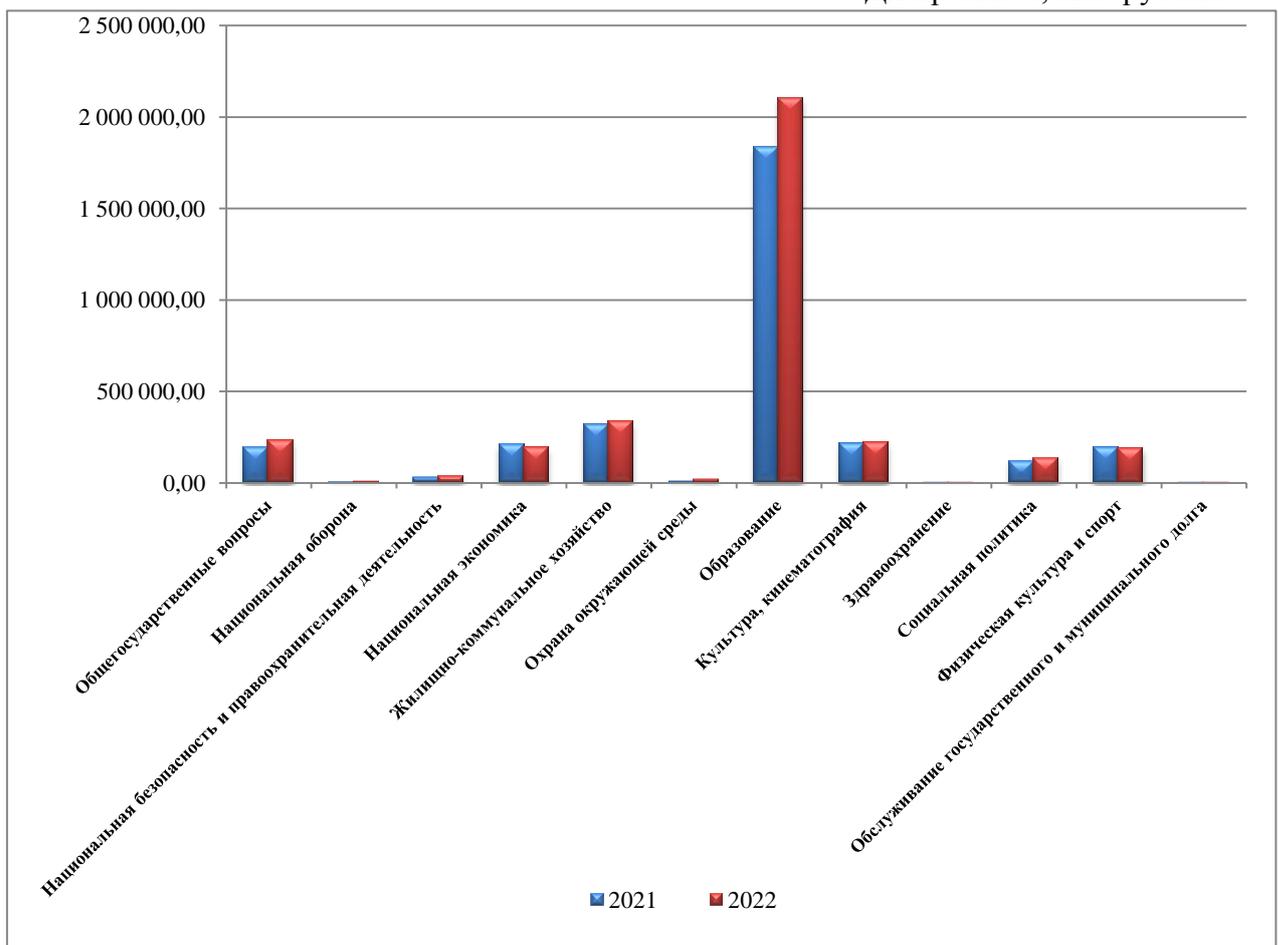
В 2022 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 60,7 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Исполнение		Отклонение расходов 2022 года к 2021 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2022 года к 2021 году (%)
		2021 год	2022 год		
Общегосударственные вопросы	0100	190 901,2	228 330,5	37 429,3	19,6
Национальная оборона	0200	6 414,1	6 934,1	520,0	8,1

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2022 года к 2021 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2022 года к 2021 году (%)
		2021 год	2022 год		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28 049,0	37 513,0	9 463,9	33,7
Национальная экономика	0400	206 603,8	192 682,9	-13 920,9	-6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	317 441,7	334 494,4	17 052,7	5,4
Охрана окружающей среды	0600	8 526,2	17 322,0	8 795,8	103,2
Образование	0700	1 828 825,8	2 103 008,7	274 183,0	15,0
Культура, кинематография	0800	215 257,1	217 829,9	2 572,7	1,2
Здравоохранение	0900	1 606,3	2 104,8	498,5	31,0
Социальная политика	1000	119 515,5	135 775,7	16 260,1	13,6
Физическая культура и спорт	1100	194 785,0	188 444,9	-6 340,1	-3,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	738,3	1 095,0	356,7	48,3
ВСЕГО	-	3 118 663,9	3 465 535,7	346 871,8	11,1

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло увеличение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 37 429,3 тыс. рублей или на 19,6 %;

- «Национальная оборона» на 520,0 тыс. рублей или на 8,1 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 9 463,9 тыс. рублей или на 33,7 %;
- «Национальная экономика» на 38 397,5 тыс. рублей или на 22,8 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17 052,7 тыс. рублей или на 5,4 %;
- «Охрана окружающей среды» на 8 795,8 тыс. рублей или на 103,2 %;
- «Образование» на 274 183,0 тыс. рублей или на 15,0 %;
- «Культура, кинематография» на 2 572,7 тыс. рублей или на 1,2 %;
- «Здравоохранение» на 498,5 тыс. рублей или на 31,0 %;
- «Социальная политика» на 16 260,1 тыс. рублей или на 13,6 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 356,7 тыс. рублей или на 48,3 %.

В свою очередь в 2022 году по сравнению с 2020 годом уменьшение сложилось по разделам «Физическая культура и спорт» на 6 340,1 тыс. рублей или на 3,3 % и «Национальная экономика» на 13 920,9 тыс. рублей или на 6,7 %.

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

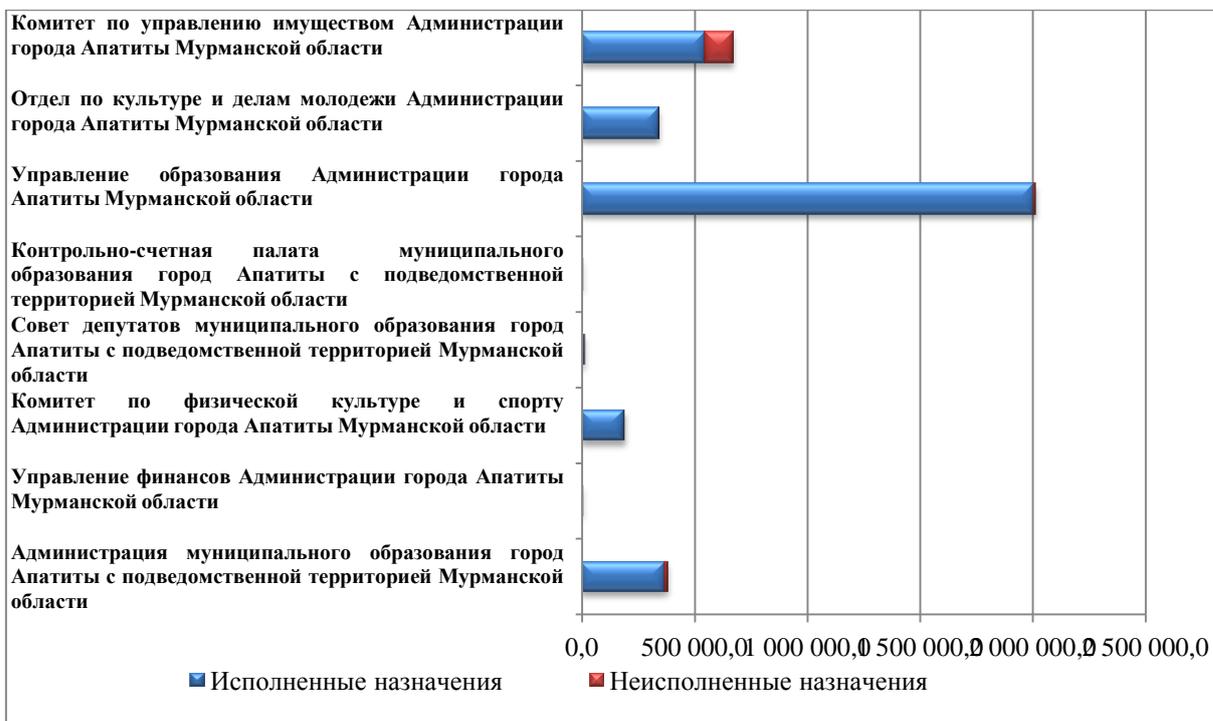
Таблица 12, тыс. рублей

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	381 810,9	365 618,8	16 192,1	95,8
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	6 354,2	1 392,0	4 962,2	21,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	189 907,2	189 609,1	298,1	99,8
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 955,6	12 936,0	19,6	99,8
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 008,6	4 966,4	42,2	99,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 014 251,2	2 003 421,1	10 830,1	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	342 105,8	341 618,2	487,6	99,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	669 756,2	545 974,1	123 782,1	81,5
ВСЕГО	-	3 622 149,7	3 465 535,7	156 614,0	95,7

По всем главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95% (постановление Администрации города Апатиты от 20.01.2022 № 90 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году



Как представлено на Диаграмме 7 в 2022 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 (57,8 %);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (15,8 %);
- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (10,6 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 3 437 823,5 тыс. рублей или 99,2 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 95,7 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 153 504,3 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 27 712,3 тыс. рублей или 0,8 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 89,9 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 3 109,7 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 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не больше 3,0 % общего объема расходов). В течение 2022 года объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты увеличивался несколько раз:

- на 1 333,3 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475, от 27.09.2022 № 492));

- на 2,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475, от 27.09.2022 № 492, от 29.11.2022 № 505, от 19.12.2022 № 516)).

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходованием средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2023 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 2 230,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2022 году составило 6 555,3 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 2022 год в сумме 75 865,8 тыс. рублей и остаток на 1 января 2022 года в размере 27 496,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475, от 27.09.2022 № 492, от 29.11.2022 № 505, от 19.12.2022 № 516)).

По состоянию на 01.01.2023 поступления в Дорожный фонд составили 75 781,2 тыс. рублей или 99,9 % 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	3 749,6	4 095,5	109,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02240 01 0000 110	20,7	22,1	106,8
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	4 262,5	4 521,9	106,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в	000 1 03 02260 01 0000 110	-432,2	-469,9	108,7

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
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	67,2	6,4	9,5
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	12 317,3	12 270,2	99,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования	000 1 11 05027 00 0000 120	549,9	551,2	100,2
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	000 2 02 20216 04 0000 150	54 830,8	54 404,3	99,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов	000 2 04 04000 14 0000 150	500,0	379,5	50,0
	ВСЕГО	75 865,8	75 781,2	99,9

Исполнение Дорожного фонда составило 98 997,2 тыс. рублей или 95,8 %.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 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 в рамках соглашения СЭП - дорожный фонд	3 977,4	3 977,4	0,0
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов-дорожный фонд	15 554,1	14 881,4	672,7
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	14 855,6	14 855,6	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	54 830,8	54 404,3	426,5
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда)	500,0	379,5	120,5
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)	2 885,8	2 863,4	22,4
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	3 016,3	3 016,3	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения - дорожный фонд	7 742,7	4 619,4	3 123,3
ВСЕГО	103 362,7	98 997,2	4 365,4

4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2022 год в размере 45 277,0 тыс. рублей. Исполнение составило 43 462,5 тыс. рублей или 96,0 %.

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»	378,00	378,00	100,0
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	44 898,99	43 084,51	96,0
ВСЕГО	45 277,0	43 462,5	96,0

4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, определен на 2022 год в размере 95 296,6 тыс. рублей. Исполнение составило 2 546,5 тыс. рублей или 2,7 %.

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

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Расходы на укрепление материально-технической базы	2 546,45	2 546,45	100,0
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 162,26	0,00	0,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	91 086,39	0,00	0,0
Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	474,55	0,00	0,0
ВСЕГО	95 269,6	2 546,5	2,7

4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2022 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 19 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 3 033 446,4 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2022 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 557 444,3 тыс. рублей и составил 3 590 890,7 тыс. рублей для 19 муниципальных программ, что составляет 99,2 % от общего объема расходов бюджета (Приложение № 2).

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 15 муниципальным программам на сумму 573 509,8 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на сумму 22 397,8 тыс. рублей или на 49,8 %;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на сумму 5 018,3 тыс. рублей или на 94,2 %;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 13 449,9 тыс. рублей или на 132,2 %;
- «Развитие экономического потенциала» на сумму 900,0 тыс. рублей или более чем в 3 раза;
- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 974,5 тыс. рублей или более чем в 98 раз;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 12 697,9 тыс. рублей или на 18,9 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 157 034,7 тыс. рублей.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на сумму 16 065,5 тыс. рублей. Наибольшие уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Энергоэффективность и развитие энергетики» на сумму 3 772,7 тыс. рублей или на 81,2 %;
- «Управление муниципальными финансами» на сумму 6 476,2 тыс. рублей или на 51,3 %.

Исполнение расходов бюджета города за 2022 год в рамках муниципальных программ составило 3 591 327,8 тыс. рублей или 95,7 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2021-2022 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» и муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики» исполнены в полном объеме.

Ниже среднего (95,7%) процент исполнения у восьми Программ: от 22,7 % до 95,6 %. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Развитие физической культуры и спорта» – 67,2 % или 188 001,2 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 279 794,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 91 792,9 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются отсутствие проектно-сметной документации и фактической потребности.

2. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» – 63,8 % или 6 603,0 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 10 343,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 3 740,0 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений является отсутствие фактической потребности.

3. «Управление муниципальными финансами» – 22,7 % или 1 395,0 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 6 140,7 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 4 745,7 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения является привлечение кредитных средств по фактической потребности.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2022 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2022 год дефицит бюджета утвержден в сумме 164 519,3 тыс. рублей или 18,0 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит увеличился на 55 953,8 тыс. рублей и составляет 220 473,1 тыс. рублей или 34,0 % 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 2022 год бюджет города исполнен с дефицитом в размере 68 846,7 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год приведен в Таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	от 22.12.2021 № 391	19.12.2022 № 516	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	164 519,3	220 473,1	68 846,7
в том числе:			
Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	184 540,0	102 000,0	50 000,0
Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	172 000,0	162 000,0	-162 000,0
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0,0	112 000,0	112 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	151 979,3	168 473,1	-
Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета	-	-	-52 451,0
Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	-	-	121 297,7

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 2022 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа № 191н.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2022. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по четырем ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты 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 шести 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 2022 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2022 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 2022 год исполнение бюджета по доходам составило 3 396 689,0 тыс. рублей или 99,9 % бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 3 465 535,7 тыс. рублей или 95,7 % назначений, утвержденных СБР. Дефицит городского бюджета составил 68 846,7 тыс. рублей.

3. Относительно 2020 и 2021 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась (за счет роста налоговых доходов при одновременном снижении неналоговых доходов), что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения 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 2022 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 2022 год не содержит искажений и в целом достоверна.

8. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2022 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 2022 год.

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

А.Ю. Шагина

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

И.А. Запорожец