

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты  
\_\_\_\_\_ А.Л. Лукичев  
от «14» декабря 2022 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения Совета депутатов города Апатиты**  
**«О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Апатиты на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 05.10.2021 № 363, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области, муниципальными правовыми актами.

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения, проект решения о бюджете, проект бюджета) Контрольно-счетной палатой города Апатиты учитывались:

- Основные направления бюджетной политики Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 29.10.2022 № 856-ПП;

- Основные направления налоговой политики Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 26.10.2022 № 842-ПП;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2022 № 1853 (далее – Прогноз СЭР на 2023-2025 год), с учетом Предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в 1-ом полугодии 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год (Приложение № 1 к Прогнозу СЭР на 2023-2025 год);

- муниципальные программы (проекты муниципальных программ) города Апатиты (далее – муниципальные программы).

Также Контрольно-счетной палатой города Апатиты выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, в том числе использовались результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проект решения о бюджете внесен Главой администрации города на

рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты 15 ноября 2022 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

В целях проведения экспертизы и подготовки заключения на проект решения Главой города Апатиты письмом от 16.11.2022 № 464/с направлена копия сопроводительного письма Администрации города Апатиты от 15.11.2022 № 4827-01/22 «О проекте городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложением проекта решения о бюджете и иных документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в электронном виде.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой города Апатиты проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов города Апатиты, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьей 17 Положения о бюджетном процессе, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 24.11.2005 № 523, и на основании постановления Главы города Апатиты от 14.11.2022 № 14 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» публичные слушания по решению назначены на 1 декабря 2022 года.

Постановление Главы города Апатиты от 14.11.2022 № 14 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проект решения о бюджете опубликованы в газете «Кировский рабочий» от 17.11.2022 № 46 и в бесплатном Приложении к газете «Кировский рабочий» от 17.11.2022 № 46 соответственно, что соответствует требованиям статей 28, 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Публичные слушания по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проведены 1 декабря 2022 года.

### **Основные характеристики проекта решения о бюджете**

В ходе рассмотрения проекта решения проведен анализ основных характеристик бюджета города Апатиты на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, дефицита бюджета города, размерам долговых обязательств, а также на обеспечение сбалансированности бюджета города. Проведена проверка внутренней согласованности плановых цифр по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита проекта решения.

Текстовая часть проекта решения состоит из 27 пунктов, положения которых в основном отражают требования Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе, нарушений не выявлено.

Статьей 35 Бюджетного кодекса РФ определено, что принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся, в том числе расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов.

Таким образом, учитывая пункт 2 решения Совета депутатов города Апатиты от 25.09.2018 № 695 «Об утверждении Положения об установлении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда» (в ред. решений от 30.10.2018 № 711, от 30.04.2019 № 820, от 29.10.2019 № 21, от 27.10.2020 № 196, от 05.10.2021 № 358, от 05.10.2021 № 360, от 25.10.2022 № 498) Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает текстовую часть проекта решения дополнить новым пунктом следующего содержания:

«Установить в соответствии с абзацем восьмым статьи 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что объем расходов на ремонт пустующих жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их нуждающимся в улучшении жилищных условий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется в пределах поступлений от платы за наем по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда города Апатиты, в том числе коммерческого использования, пеней за несвоевременное внесение такой платы, а также доходов, получаемых от продажи отдельных жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования, пеней за несвоевременное внесение такой платы, а также доходов получаемых от продажи отдельных жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования города Апатиты, поступивших в городской бюджет до 1 октября отчетного года.

В целях настоящего пункта под пустующими жилыми помещениями понимаются жилые помещения муниципального жилищного фонда города Апатиты, не предоставленные гражданам по установленным гражданским и жилищным законодательством основаниям.».

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и требованиям статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Таблица 1, тыс. рублей

Показатель	Ожидаемое исполнение 2022 года	2023 год		2024 год		2025 год		
		Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2022 года	Проект решения	% к проекту на 2023 год	Проект решения	% к проекту на 2024 год	
Общий объем доходов	3 203 183,9	3 063 055,4	95,6	3 225 486,7	105,3	3 258 570,8	101,0	
Общий объем расходов	3 328 507,2	3 244 205,9	97,5	3 355 331,7	103,4	3 398 293,4	101,3	
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>	X	X	X	36 470,2	X	73 754,6	X	
Дефицит (-), Профицит (+)	Сумма	-125 323,3	-181 150,5	X	-129 845,0	X	-139 722,6	X
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	X	18,2	X	12,7	X	13,2	X

Показатель	Ожидаемое исполнение 2022 года	2023 год		2024 год		2025 год	
		Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2022 года	Проект решения	% к проекту на 2023 год	Проект решения	% к проекту на 2024 год
Верхний предел внутреннего муниципального долга	Х	на 01.01.2024	Х	на 01.01.2025	Х	на 01.01.2026	Х
		251 600,0		346 200,0		449 800,0	

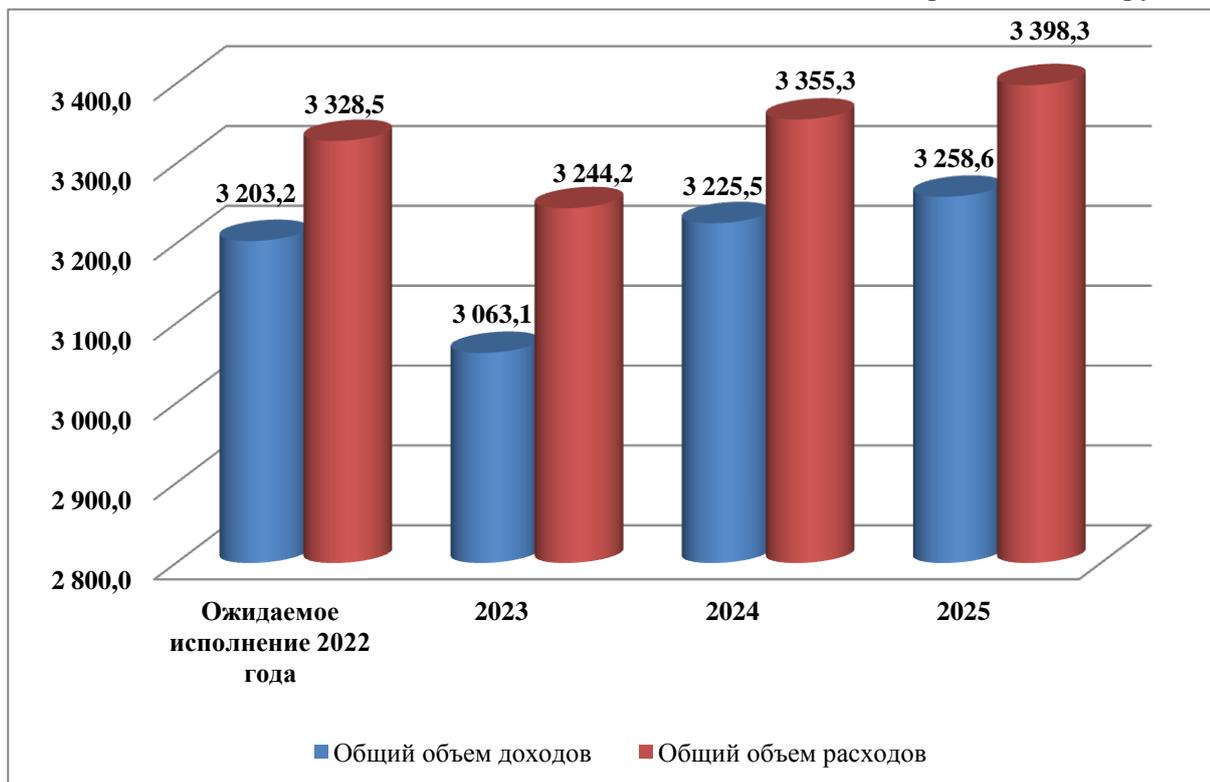
Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, оценка ожидаемого исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая:

доходы – 3 203 183,9 тыс. рублей;  
расходы – 3 328 507,2 тыс. рублей;  
дефицит – 125 323,3 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ) и составили не менее 2,5% на 2024 год и не менее 5,0% на 2025 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

Динамика объема доходов и расходов городского бюджета в 2022-2025 годах представлена Диаграммой 1.

Диаграмма 1, млн. рублей



Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- доходы – в 2023 году со снижением на 4,4 % (к ожидаемому исполнению 2022 года), в 2024 году с ростом на 5,3 % (к проекту на 2023 год), в 2025 году с ростом на 1,0 % (к проекту на 2024 год);

- расходы – в 2023 году со снижением на 2,5 % (к ожидаемому исполнению 2022 года), с ростом в 2024 году на 3,4 % (к проекту на 2023 год), и с ростом в 2025 году на 1,3 % (к проекту на 2024 год).

Плановый размер дефицита бюджета на 2023 – 2025 годы с учетом остатков

средств на счетах по учету средств местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

## 2. Анализ доходной части проекта бюджета

### Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета города Апатиты

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Положения о бюджетном процессе формирование показателей проекта бюджета города Апатиты основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований, бюджетном прогнозе на долгосрочный период, а также муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов года одобрен постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2022 № 1853.

Разработка Прогноза СЭР на 2023 – 2025 годы осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный периоды, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 31.12.2015 № 1728.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», на основе отдельных положений сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и Мурманской области по базовому варианту.

Значения основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение города Апатиты, согласно Прогнозу СЭР на 2023 – 2025 год и Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2022 год и на период до 2024 года (по базовым вариантам), представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Отчет 2021 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов			
		на 2022 -2024 год (утверждено в ноябре 2021 года)		2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
		2022 год	2023 год				
Индекс потребительских цен за период с начала года	105,7	103,9	104,0	116,8	108,6	104,9	104,0
Оборот розничной торговли, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	15 690,6	15 781,7	16 640,9	18 671,8	20 809,1	22 831,5	24 456,5
Объем платных услуг населению, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	3 200,0	3 231,9	3 402,1	3 528,4	3 753,2	3 958,4	4 142,4
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	1 922,7	1 884,9	1 949,2	2 565,3	6 860,1	13 059,7	4 502,1

Показатели	Отчет 2021 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов			
		на 2022 -2024 год (утверждено в ноябре 2021 года)		2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
		2022 год	2023 год				
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», (млн. рублей)	3 938,2	4 451,1	4 627,2	4 233,3	4 452,0	4 561,4	4 730,8
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», (млн. рублей)	2 732,4	3 579,4	3 747,2	3 195,3	3 705,4	3 794,4	3 934,7
Численность населения (среднегодовая), (тыс. чел.)	53,3	52,6	51,9	52,3	51,5	50,7	50,1
Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, (рублей)	60 873,0	67 117,0	71 463,0	68 799,0	74 681,0	79 727,0	85 043,0

Как видно из вышеприведенных данных, показатели Прогноза СЭР, составленного в ноябре 2021 года, отличаются от прогноза, составленного в ноябре 2022 года, в сторону увеличения.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2023-2025 год при прогнозе налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Апатиты учтены следующие аспекты:

- основные направления налоговой политики Мурманской области;
- предоставление первоочередных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства с целью восстановления предпринимательской активности, снижение которой было вызвано ограничительными противоэпидемиологическими мероприятиями, в том числе снижением ставок по налогу, взимаемому в связи с применением налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения;
- предоставление налоговых преференций, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности в муниципальном образовании, в том числе резидентам Арктической зоны Российской Федерации.

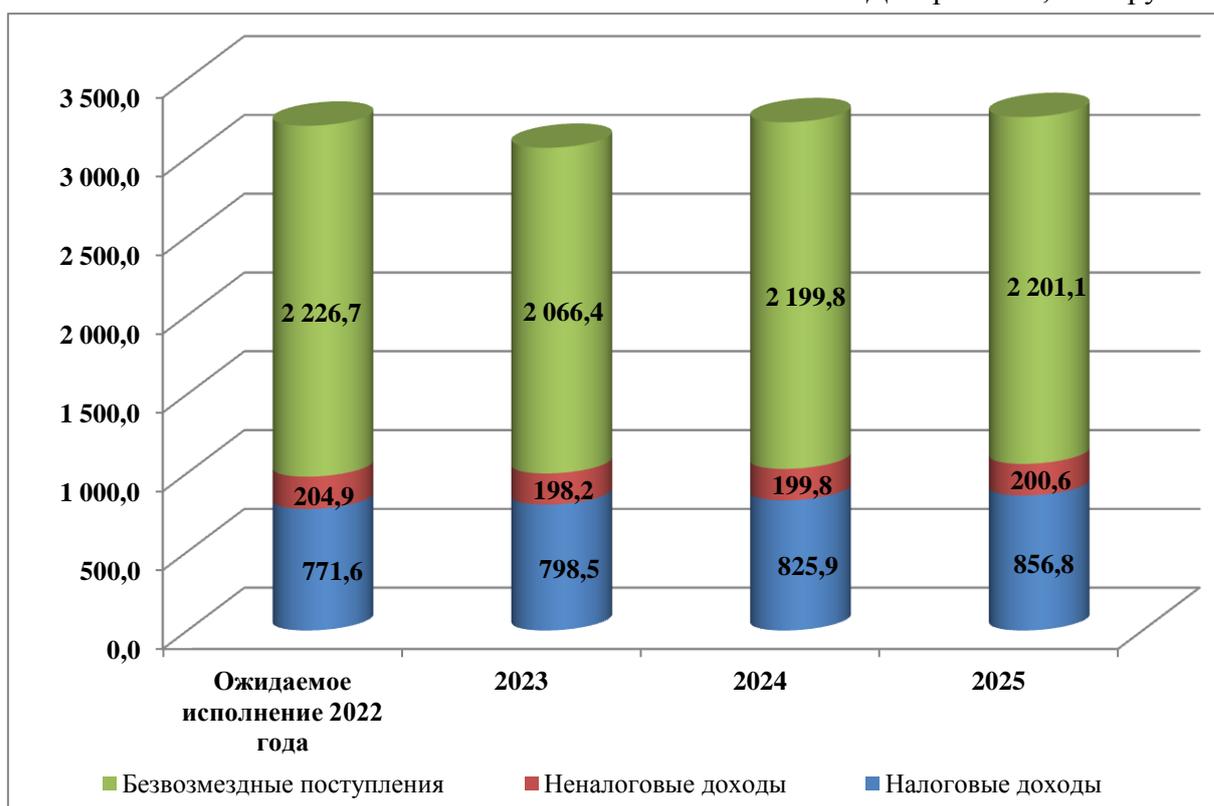
Прогнозирование доходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденными главными администраторами доходов городского бюджета в соответствии с общими требованиями к таким методикам, установленными Правительством Российской Федерации.

### **Доходы городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета составляет на 2023 год – 3 063 055,4 тыс. рублей, на 2024 год – 3 225 486,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3 258 570,8 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов относительно ожидаемого исполнения 2022 года представлено Диаграммой 2.

Диаграмма 2, млн. рублей



Расчет доходов бюджета города основан на «базовом» варианте Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Доходную часть бюджета города составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов бюджета на 2022-2025 годы приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Изменения доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлены следующими данными:

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Изменение 2023 года к 2022 <sup>1</sup> году		Изменение 2024 года к 2023 году		Изменение 2025 года к 2024 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Налоговые доходы	4,2	31 851,3	3,4	27 373,2	3,7	30 959,2
Неналоговые доходы	-4,2	-8 749,2	0,8	1 608,0	0,4	833,5
Безвозмездные поступления	-7,1	-157 750,3	6,5	133 450,1	0,1	1 291,4
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>-4,2</b>	<b>-134 648,2</b>	<b>5,3</b>	<b>162 431,3</b>	<b>1,0</b>	<b>33 084,2</b>

Из анализа данных Таблицы 3 и Приложения № 1 к Заключению следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2023 год в сравнении с 2022 годом уменьшится на 134 648,2 тыс. рублей или 4,2 %.

<sup>1</sup> Уточненный бюджет (в редакции решения Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2022 № 492)

Увеличение доходов планируется по субвенциям (+137 886,3 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц (+23 441,8 тыс. рублей), доходам, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (+4 707,7 тыс. рублей).

Существенное снижение доходов прогнозируется по субсидиям (-186 774,2 тыс. рублей), иным межбюджетным трансфертам (-68 233,4 тыс. рублей), дотациям (-40 379,0 тыс. рублей), доходам от реализации имущества (-10 544,8 тыс. рублей).

Таким образом, доходы бюджета на 2023 год значительно уменьшатся за счет неналоговых доходов (на 4,2 %) и безвозмездных поступлений (на 7,1 %).

2. Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом увеличится на 162 431,3 тыс. рублей или на 5,3 % в основном за счет увеличения поступлений субвенций (+87 319,7 тыс. рублей), субсидий (+62 367,9 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+23 484,8 тыс. рублей).

Уменьшение доходов планируется по дотациям (-16 237,5 тыс. рублей).

Таким образом, доходы бюджета на 2024 год увеличатся за счет налоговых доходов (на 3,4 %), неналоговых доходов (на 0,8 %) и безвозмездных поступлений (на 6,5 %).

3. Общий объем доходов бюджета на 2025 год в сравнении с 2024 годом вырастет на 33 084,2 тыс. рублей или 1,0 % в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц (+26 134,3 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+2 998,0 тыс. рублей), субвенций (+86 080,8 тыс. рублей).

Основное снижение доходов прогнозируется по дотациям (-25 384,7 тыс. рублей), субсидиям (-58 904,7 тыс. рублей)

Таким образом, рост доходов бюджета на 2025 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов (на 3,7 %), неналоговых доходов (на 0,4%) и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 0,1 %).

Структура доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена следующими данными:

Таблица 4, тыс. рублей

Источники доходов	2022 год (уточненный бюджет)	Доля (%)	2023 год (прогноз)	Доля (%)	2024 год (прогноз)	Доля (%)	2025 год (прогноз)	Доля (%)
Налоговые доходы	766 654,6	24,0	798 505,8	26,1	825 879,0	25,6	856 838,3	26,3
Неналоговые доходы	206 904,5	6,4	198 155,3	6,4	199 763,3	6,2	200 596,7	6,2
Безвозмездные поступления	2 224 144,6	69,6	2 066 394,3	67,5	2 199 844,4	68,2	2 201 135,8	67,5
<b>Всего доходов</b>	<b>3 197 703,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3 063 055,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3 225 486,7</b>	<b>100,0</b>	<b>3 258 570,8</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2025 году по сравнению с 2022 годом доля налоговых доходов увеличится до 26,3 %, а доля неналоговых доходов и безвозмездных поступлений снизится до 6,2 % и 67,5 % соответственно.

### Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2023 год – 798 505,8 тыс. рублей, на 2024 год – 825 879,0 тыс. рублей, на 2025 год – 856 838,3 тыс. рублей. Данные показатели свидетельствуют, что относительно оценки ожидаемого исполнения 2022 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику. Анализ налоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключение.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Рост (снижение), %		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4,2</b>	<b>3,4</b>	<b>3,7</b>
Налог на доходы физических лиц	4,9	4,7	5,0
Акцизы по подакцизным товарам	6,1	4,0	4,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2,2	2,2	3,3
Единый налог на вмененный доход	-100,0	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4,8	7,2	7,2
Налог на имущество физических лиц	13,4	0,0	0,0
Земельный налог	0,0	0,4	0,4
Государственная пошлина	17,6	4,0	4,0

Анализ данных Таблицы 5 показывает, что налоговые доходы в 2023 году увеличатся на 4,2 %, в 2024 – 2025 годах увеличение планируется на 3,4 % и 3,7 % соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета в 2023 году составляют налоги: на доходы физических лиц – 62,7 %, налоги на имущество – 22,7 %

**Налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) на 2023 – 2025 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Мурманской области от 30.08.2022 № 03-03/96@ (далее – Методика УФНС).

В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет города по нормативам, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области».

НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, на 2023 – 2025 годы рассчитан исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» и прогнозируемого фонда заработной платы.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, скорректированы на:

- коэффициент, характеризующий динамику фонда заработной платы на основании показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, на 2023 год – 108,8 %, на 2024 год – 107,5 %, на 2025 год – 106,3 %;

- сумму налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством;

- коэффициент, характеризующий динамику налоговых вычетов в зависимости от изменения законодательства и других факторов, равный 100,0 %;

- коэффициент, характеризующий долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога, равный 104,0 %;

- корректирующую сумму поступлений, учитывающую изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы.

Расчет НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами,

зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и налога на доходы с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, налога на доходы в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании), произведен исходя из прогнозируемого фонда заработной платы, скорректированного на долю указанных налогов сложившуюся за предыдущий период.

В связи с тем, что для расчета прогнозных показателей налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и налога на доходы с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, налога на доходы в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) учитывались показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2021 № 783-ПП «О прогнозе социально-экономического развития Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – постановление № 783-ПП), оценить правильность прогнозирования суммы поступлений вышеуказанных налогов на 2025 год Контрольно-счетной палатой города Апатиты не представляется возможным.

При расчете в соответствии с Методикой УФНС общая сумма НДФЛ на 2023 год составила 500 514,0 тыс. рублей, на 2024 год – 523 999,0 тыс. рублей, на 2025 год – 550 133,0 тыс. рублей.

**Акцизы** спрогнозированы на 2023 – 2025 годы на основе ожидаемых поступлений налога в 2022 году с учетом норматива и с применением индекса потребительских цен.

Согласно приложению 2 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Мурманской области акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается муниципальному образованию город Апатиты с подведомственной территорией в размере 0,3469 (на 2022 год – 0,3648).

При расчете в соответствии с Методикой УФНС прогнозные поступления в 2023 году составят – 7 511,6 тыс. рублей, в 2024 году – 7 812,1 тыс. рублей, в 2025 году – 8 124,6 тыс. рублей.

### **Налоги на совокупный доход**

Расчет прогнозного объема налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог УСН), осуществляется по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по

налогу, уровень собираемости и др.). Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

В расчете прогнозируемого объема поступления налога, взимаемого в связи с применением УСН, учтено изменение налоговых ставок в соответствии с Законом Мурманской области от 17.04.2020 № 2478-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» и Закон Мурманской области от 29.03.2022 № 2741-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»:

- снижение с 15% до 5% ставки по УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», с 6% до 1% – по группе «доходы». Пониженная налоговая ставка предусмотрена для всех категорий СМСП, период действия с 1 января 2020 года до 1 января 2026 года.

При расчете в соответствии с Методикой УФНС общая сумма УСН на 2023 год составила 90 001,0 тыс. рублей, на 2024 год – 92 003,0 тыс. рублей, на 2025 год – 95 001,0 тыс. рублей.

В связи с отменой Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) расчёт прогнозного объема поступлений ЕНВД не производится.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), рассчитан по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей. Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчёта прогнозного объема поступлений налога.

В прогнозируемом объеме налоговой базы по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН, учитываются возможные выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

При расчете в соответствии с Методикой УФНС прогнозный объем ПСН составит в 2023 году – 4 689,0 тыс. рублей, в 2024 году – 5 028,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5 391,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что для расчета прогнозных показателей налога, взимаемого в связи с применением УСН, и налога, взимаемого в связи с применением ПСН, учитывались показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные постановлением № 783-ПП, оценить правильность прогнозирования суммы поступлений вышеуказанных налогов на 2025 год Контрольно-счетной палатой города Апатиты не представляется возможным.

### **Налоги на имущество**

Расчет прогнозного объема поступлений *налога на имущество физических лиц* осуществляется в разрезе муниципальных образований Мурманской области (Закон Мурманской области «Об установлении единой даты начала применения на территории Мурманской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» от 18.11.2016 № 2057-01-ЗМО) – с 1 января 2017 года.

Расчётный уровень собираемости, с учётом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, учитывает работу по погашению задолженности по налогу, и составил 93,7%.

При расчете в соответствии с Методикой УФНС прогнозные поступления в 2023

– 2025 годах ежегодно составят 31 070,0 тыс. рублей.

Расчет прогнозного объема поступлений *земельного налога с организаций* осуществляется в разрезе субъектов Мурманской области методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

Для расчета суммы налога к уплате в бюджет на 2022–2025 годы применяется коэффициент собираемости 97,5%.

При расчете прогнозного объема поступлений земельного налога с организаций учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ), и других льгот, и преференций.

На основании приложения к письму УФНС России по Мурманской области от 20.09.2022 № 23-41/12552@ «О направлении прогноза поступлений доходов в 2022 году и на 2023-2025 годы» прогнозный объем в 2023 году составит 147 724,7 тыс. рублей, в 2024 – 148 400,2 тыс. рублей, в 2025 году – 148 957,0 тыс. рублей.

В свою очередь, в составе материалов к проекту решения имеется отдельный расчет прогнозного объема поступлений земельного налога с организаций: в 2023 году составят 148 824,0 тыс. рублей, в 2024 – 150 312,0 тыс. рублей, в 2025 году – 151 815,0 тыс. рублей.

Расчет прогнозного объема поступлений *земельного налога с физических лиц* осуществляется в разрезе муниципальных образований Мурманской области методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

Прогноз поступлений земельного налога с физических лиц осуществляется с учетом установленных сроков направления налоговыми органами налоговых уведомлений и уплаты налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Для расчета суммы налога к уплате в бюджет на 2022–2025 годы применяется коэффициент собираемости с учетом произведенных перерасчетов за предыдущие налоговые периоды в размере 95,0%.

При расчете прогнозного объема поступлений земельного налога с физических лиц учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 Налогового кодекса РФ, и других льгот, и преференций. Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчёта прогнозного объёма поступлений налога.

При расчете в соответствии с Методикой УФНС прогнозные поступления в 2023 – 2025 годах ежегодно составят 2 750,0 тыс. рублей.

### **Государственная пошлина**

Расчет государственной пошлины на 2023 – 2025 годы, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета по закрепленным доходным источникам.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 14 245,5 тыс. рублей, в 2024 году – 14 817,1 тыс. рублей, в 2025 году – 15 411,3 тыс. рублей.

### **Неналоговые доходы**

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2023 год – 198 155,3 тыс. рублей, на 2024 год – 199 763,3 тыс. рублей, на 2025 год – 200 596,7 тыс. рублей. Анализ неналоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Рост (снижение), %		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>-4,2</b>	<b>0,8</b>	<b>0,4</b>
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	3,1	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	330,1	45,7	14,5
Прочие доходы от использования имущества	-2,0	4,0	4,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-33,7	4,0	4,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	-42,3	4,0	4,0
Доходы от компенсации затрат государства	20,1	2,1	4,0
Доходы от реализации имущества	-80,3	-2,6	-6,8
Доходы от продажи земельных участков	-17,1	22,4	-6,6
Штрафы	-9,3	-6,7	-2,3
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов	-100,0	-	-

Из анализа данных Таблицы 6 следует, что в проекте бюджета на 2023 – 2025 годы запланировано снижение неналоговых доходов по отношению к предыдущему году на 4,2 %. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2023 году является снижение прогнозируемых доходов от реализации имущества (- 10 544,8 тыс. рублей) и плата за негативное воздействие на окружающую среду (- 3 120,3 тыс. рублей). В 2024 и 2025 запланировано незначительное увеличение на 0,8 % и 0,4 % соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2022 года прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2023 году уменьшен по всем подгруппам неналоговых доходов за исключением доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий, доходов от компенсации затрат государства.

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2023 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 78,4 %.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области от 04.08.2022 № 54 (далее – Методика доходов КУИ).

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитаны исходя*

кадастровой стоимости земельных участков, годовой ставки арендной платы, уровня собираемости доходов (98,75 %).

Прогнозные поступления в 2023 – 2025 годах ежегодно составят 123 195,7 тыс. рублей.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов*, рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков, годовой ставки арендной платы, уровня собираемости доходов (84,96 %).

Прогнозные поступления в 2023 – 2025 годах ежегодно составят 555,2 тыс. рублей.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков)*, рассчитаны исходя из начислений по действующим договорам по состоянию на 01.10.2022.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987 утверждены значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование с 01.01.2015. С указанной даты величина средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование не корректировалась.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует при формировании проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов пересмотреть Методику расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденную решением Совета депутатов города Апатиты от 01.11.2001 № 524, и значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчёта арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, а также рассмотреть возможность применения кадастровой стоимости в расчетах арендной платы по договорам аренды муниципальной собственности.

Ранее Контрольно-счетная палата города Апатиты в своих заключениях на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденном Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 17.12.2020 (протокол № 33), и на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденном Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 13.12.2021 (протокол № 32), акцентировала внимание на вышеуказанном факте.

Прогнозные поступления в 2023-2025 годах ежегодно составят 32 854,6 тыс. рублей.

При прогнозировании доходов от сдачи в аренду имущества учитывался уровень собираемости дохода, среднее значение которого за 2019-2021 годы составил 103,08 %.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами*, на 2023-2025 годы определены исходя из прогнозируемого значения прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на соответствующий год и норматива отчислений (20,0 %), установленного решением Совета депутатов города Апатиты от 29.12.2009 № 743.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 589,2 тыс. рублей, в 2024 году – 858,4 тыс. рублей, в 2025 году – 983,2 тыс. рублей.

*Прочие поступления 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), включают в себя поступление платы за найм (коммерческий и социальный), предъявляемый за использование муниципального жилищного фонда, а также доходы от использования опор наружного освещения и от установки и эксплуатации рекламных конструкций.

Расчет прогноза доходов от платы за найм (коммерческий и социальный) выполнен исходя из среднемесячного начисления платы по каждому виду дохода, количество месяцев, уровня собираемости поступлений (0,74 – по социальному найму, 0,74 – по коммерческому найму) и суммы неисполненных обязательств.

Сумма неисполненных обязательств за 2022 год в расчете доходов от платы за социальный найм учтены в размере 2 007,4 тыс. рублей, за коммерческий найм – 505,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от использования опор наружного освещения и от установки и эксплуатации рекламных конструкций рассчитан в соответствии с заключенными договорами.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 10 908,5 тыс. рублей, в 2024 году – 11 344,9 тыс. рублей, в 2025 году – 11 798,7 тыс. рублей.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* на 2023 – 2025 годы содержат итоговые значения, что не позволяет дать оценку достоверности прогнозируемых поступлений.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 6 147,7 тыс. рублей, в 2024 году – 6 393,6 тыс. рублей, в 2025 году – 6 649,4 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисляемая в городской бюджет, направляется на организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде, что соответствует положениям Федерального закона от 10.01.2002 № 7 – ФЗ «Об охране окружающей среды» (пункт 19 проекта решения о бюджете).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** спрогнозированы главным администратором доходов бюджета – Администрацией города Апатиты.

*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов* спрогнозированы на основании Методики прогнозирования поступлений доходов, администрирование которых осуществляет Администрация города Апатиты, утвержденной распоряжением Администрации города Апатиты от 01.08.2022 № 128-р (далее – Методика доходов Администрации), исходя из стоимости платных услуг в 2022 году с применением ИПЦ на соответствующий год.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 163,8 тыс. рублей, в 2024 году – 170,3 тыс. рублей, в 2025 году – 177,2 тыс. рублей.

*Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов*, в соответствии с Методикой доходов Администрации спрогнозированы исходя из размера годовых начислений по договорам (контрактам) на возмещение расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг, услуг связи, а также тарифов, утвержденных на второе полугодие 2022 года.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 690,4 тыс. рублей, в 2024 году – 716,3 тыс. рублей, в 2025 году – 749,9 тыс. рублей.

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов* спрогнозированы на основании Методики доходов КУИ исходя из нормативных правовых актов, регламентирующих порядок компенсации затрат, и Методики доходов Администрации.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 12 394,9 тыс. рублей, в 2024 году – 12 641,1 тыс. рублей, в 2025 году – 13 146,8 тыс. рублей.

В пояснительной записке к протоколу № 001 от 28.10.2022 рабочего совещания

по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по администратору доходов городского бюджета Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты по поступлениям компенсационной стоимости зеленых насаждений предложен расчет плановых назначений на 2023-2025 годы (с учетом среднего показателя поступлений за 2020-2022 годы с применением ИПЦ). В свою очередь, в пояснениях к расчету объемов поступлений в части доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (компенсация за вырубку зеленых насаждений) пояснительной записки к Прогнозу объемов поступлений в бюджет города Апатиты на 2023-2025 гг. указано, что расчет плановых поступлений по данному виду дохода на текущий финансовый год и плановый период 2023-2025 *не представляется возможным*.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** рассчитываются в соответствии с Методикой доходов КУИ.

*Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (далее – доходы от реализации имущества) на 2023-2025 годы спрогнозированы по действующим договорам исходя из условий договоров.*

Прогнозные поступления содержат итоговые значения, что не позволяет дать оценку достоверности прогнозируемых поступлений и в 2023 году составят – 2 593,6 тыс. рублей, в 2024 году – 2 526,9 тыс. рублей, в 2025 году – 2 356,0 тыс. рублей

Пунктом 4 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 (далее – Правила разработки прогнозных планов), установлено, что программы приватизации разрабатываются на плановый период и утверждаются органами местного самоуправления в отношении муниципального имущества.

В соответствии с пунктом 3.1 Положения о приватизации муниципального имущества города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 26.06.2012 № 596 (далее – Положение о приватизации муниципального имущества города Апатиты), прогнозный план приватизации муниципального имущества утверждается Советом депутатов на плановый период в срок, установленный законодательством Российской Федерации о приватизации. Плановый период составляет 3 года.

В соответствии с пунктом 7 Правил разработки прогнозных планов программы приватизации утверждаются не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода. Под плановым периодом согласно пункту 2 Правил разработки прогнозных планов, понимается период, на который утверждается программа приватизации и который составляет срок от 1 года до 3 лет в соответствии с решением Правительства Российской Федерации, уполномоченного органа субъекта Российской Федерации либо органа местного самоуправления.

Пунктом 11 Календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых для составления проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 14.07.2022 № 1230 (далее – Календарный план), установлено, что Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты не позднее 30 сентября 2022 года должен был представить в адрес Совета депутатов города Апатиты и Управления финансов Администрации города Апатиты проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на очередной финансовый год и на плановый период.

В нарушении пункта 11 Календарного плана Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты не представлен в адрес Совета депутатов города Апатиты и Управления финансов Администрации города Апатиты проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на очередной финансовый год и на плановый период.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы» внесен Главой Администрации города Апатиты 02.12.2022 в Совет депутатов города Апатиты. По состоянию на 14.12.2022 данный проект решения Совет депутатов города Апатиты не принят.

В соответствии с проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы планируются поступления в городской бюджет доходов от приватизации муниципального имущества в 2023 году в размере 4 701,8 тыс. рублей, в 2024 году – 4 510,3 тыс. рублей, 2025 году – 4 419,0 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает дополнительно предусмотреть в проекте бюджета доходы, отраженные в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2023 год – 2 108,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 1 983,4 тыс. рублей;
- на 2025 год – 2 063,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что доходы от приватизации объектов, указанных в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы, не учтены в разделе 2 указанного проекта.

Таким образом, при формировании проекта бюджета не предусмотрены предполагаемые доходы от приватизации объектов, указанных в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы.

*Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, согласно Методике доходов КУИ спрогнозированы исходя из средней стоимости фактически поступивших доходов от продажи земельных участков за 2020 – 2022 годы с учетом ИПЦ на соответствующий год.*

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 3 388,6 тыс. рублей, в 2024 году – 4 146,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 872,1 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** спрогнозированы на 2023 – 2025 годы исходя из динамики поступлений с применением индекса потребительских цен и прогнозных данных главных администраторов данного вида доходов.

Прогнозные поступления в 2023 году составят – 4 673,1 тыс. рублей, в 2024 году – 4 359,4 тыс. рублей, в 2025 году – 4 258,1 тыс. рублей.

#### **Безвозмездные поступления**

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2023 год – 2 066 394,3 тыс. рублей, на 2024 год – 2 199 844,4 тыс. рублей, на 2025 год – 2 201 135,8 тыс. рублей. Анализ безвозмездных поступлений приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 – 2024 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 7

Показатели	Рост (снижение), %		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>-7,1</b>	<b>6,5</b>	<b>0,1</b>
Дотации	-11,2	-5,1	-8,4
Субсидии	-38,0	20,5	-16,1
Субвенции	11,0	6,3	5,8
Иные межбюджетные трансферты	-56,4	0,0	-0,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-100,0	-	-

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что объем средств межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области уменьшается в 2023 году на 7,1 %, увеличивается в 2024 и 2025 годах на 6,5 % и 0,1 % соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется. Первоначально утвержденный на 2022 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 1 977 500,2 тыс. рублей, уточненный объем на момент проведения экспертизы составляет 2 223 894,6 тыс. рублей, что на 246 394,4 тыс. рублей или 12,4 % больше первоначально утвержденного объема.

### **3. Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования город Апатиты на 2023-2025 годы**

Расходная часть проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена следующими показателями:

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения			Структура, %			
		2023 год	2024 год	2025 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы всего, в том числе	3 439 248,4	3 244 205,9	3 355 331,7	3 398 293,4	100,0	100,0	100,0	100,0
программные мероприятия	3 405 545,5	3 198 361,4	13 597,9	13 597,9	99,0	98,6	0,4	0,4
непрограммные мероприятия	33 702,9	45 844,6	3 305 263,6	3 310 941,0	1,0	1,4	98,5	97,4
Условно утвержденные расходы	-	-	36 470,2	73 754,6	0,0	0,0	1,1	2,2

По сравнению с 2022 годом расходы городского бюджета на 2023 год запланированы в меньшем объеме на 5,7 %. Динамика планируемых расходов на 2024-2025 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2024 год к 2023 году – увеличение на 3,4 %, 2025 год к 2024 году – увеличение на 1,3 %.

При формировании проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (Приложение № 1 к приказу Управления финансов

Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76 (с изменениями)), Методикой планирования бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76 (с изменениями)) (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований) учтено:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением 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).

2. «Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2023-2025 годов сформированы с учетом:

- обеспечения достижения плановых результатов муниципальных программ, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных и региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и региональных проектов;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- ежегодной индексации текущих расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с прогнозными среднегодовыми показателями инфляции на услуги жилищно-коммунального хозяйства;

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5,0 %;

- увеличение бюджетных ассигнований на индексацию расходов на обеспечение бесплатным питанием в учреждениях образования исходя из прогнозного уровня инфляции, за исключением расходов на предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся, расчет которых осуществляется в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами Мурманской области.

Формирование объемов и структуры расходов городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет проводиться с учетом следующих факторов:

1. Реализация указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности.

2. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального, областного бюджетов, а также с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов.

3. Формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и статьями 1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2023-2025 годы.

4. Формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решений органов местного самоуправления об установлении земельного налога.

Письмом Министерства финансов Мурманской области от 28.09.2022 № 02-

06/2660-МС «О формировании местных бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определено, что при формировании местных бюджетов:

- бюджетные ассигнования на сохранение средней заработной платы на уровне, установленном указами Президента Российской Федерации, предусматривать в соответствии с прогнозируемыми показателями среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, доведенными письмом Министерства финансов Мурманской области от 16.09.2022 № 02-02/2567-МС (2023 год – 73 055 руб., 2024 – 78 375 руб., 2025 – 84 075 руб.);

- бюджетные ассигнования на выплату доплат до минимального размера оплаты труда с учетом установления МРОТ с 01.01.2023 в размере 16 242 руб. (37 356,6 руб. с учетом полярной надбавки и коэффициента).

### Анализ расходной части проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2023 год в размере 3 244 205,9 тыс. рублей, на 2024 год – 3 355 331,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3 398 293,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раз-дела	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.22 №492)	Проект решения			Отклонение (%)		
			2023 год	2024 год	2025 год	2023/2022	2024/2023	2025/2024
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	234 881,4	230 007,2	213 988,4	211 547,8	-2,1	-7,0	-1,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	6 157,7	7 503,6	7 855,2	8 142,7	21,9	4,7	3,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	34 442,6	38 833,3	40 391,3	40 768,5	12,7	4,0	0,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	201 637,8	159 167,5	164 394,8	139 987,8	-21,1	3,3	-14,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	334 724,5	144 964,4	147 807,2	148 482,2	-56,7	2,0	0,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	20 280,1	14 048,5	14 179,0	14 434,7	-30,7	0,9	1,8
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 936 287,3	2 053 943,5	2 217 768,7	2 239 001,1	6,1	8,0	1,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	218 708,2	132 224,3	139 672,7	146 969,7	-39,5	5,6	5,2
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2 094,1	1 099,0	1 099,0	1 099,0	-47,5	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	152 977,6	169 917,0	170 179,2	170 991,2	11,1	0,2	0,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	280 703,4	277 737,5	186 833,5	187 893,9	-1,1	-32,7	0,6
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	16 353,8	14 760,1	14 692,6	15 220,2	-9,7	-0,5	3,6
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	36 470,2	73 754,6	x	x	x
ВСЕГО		3 439 248,4	3 244 205,9	3 355 331,7	3 398 293,4	-5,7	3,4	1,3

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное увеличение расходов в процентном отношении на 2023 год относительно утвержденного объема расходов на 2022 год по разделу «Национальная оборона» (+21,9%) в связи с планируемыми расходами на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Значительное уменьшение расходов в процентном отношении на 2023 год относительно утвержденного объема расходов на 2022 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-56,7%) связано с тем, что в 2022 году были предусмотрены расходы на организацию проведения дезинфекции в помещениях многоквартирных домов, не являющихся частями квартир и предназначенных для обслуживания более одного жилого (нежилого) помещения в этих многоквартирных домах, в случае

получения информации от Управления Роспотребнадзора по Мурманской области о выявлении заболевших новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) среди граждан, проживающих в квартирах, расположенных в подъезде многоквартирного жилого дома, путем заключения договора со специализированной организацией, а также противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV).

Структура расходов проекта городского бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице 10. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

Таблица 10, %

Наименование показателя	Код раздела	Структура			
		2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	6,8	7,1	6,4	6,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,2	0,2	0,2	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1,0	1,2	1,2	1,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	5,9	4,9	4,9	4,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	9,7	4,5	4,4	4,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,6	0,4	0,4	0,4
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	56,3	63,3	66,1	65,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	6,4	4,1	4,2	4,3
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	0,1	0,0	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4,4	5,2	5,1	5,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	8,2	8,6	5,6	5,5
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,5	0,5	0,4	0,4
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	1,1	2,2
ВСЕГО		100,0	100,0	100,0	100,0

Структура расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения			Структура, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	374 833,9	368 663,5	377 045,1	379 446,5	10,9	11,4	11,2	11,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	21 982,5	38 954,9	18 815,7	17 585,0	0,6	1,2	0,6	0,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	191 319,2	186 651,1	186 833,5	187 893,9	5,6	5,8	5,6	5,5
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 985,7	10 464,1	10 521,5	10 685,4	0,4	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 556,6	6 185,7	6 281,5	6 093,3	0,2	0,2	0,2	0,2

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения			Структура, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 839 654,3	1 962 846,1	2 045 926,5	2 139 805,3	53,5	60,5	61,0	63,0
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	341 080,0	246 213,8	334 406,9	269 057,6	9,9	7,6	10,0	7,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	651 836,2	424 226,8	339 030,6	313 971,9	19,0	13,1	10,1	9,2
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	36 470,2	73 754,6	0,0	0,0	1,1	2,2
Всего		3 439 248,4	3 244 205,9	3 355 331,7	3 398 293,4	100,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов городского бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Динамика расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации отражена в Таблице 12.

Таблица 12

Наименование показателя	Код раздела	Отклонение (тыс. руб.)			Отклонение (%)		
		2023/2022	2024/2023	2025/2024	2023/2022	2024/2023	2025/2024
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	-6 170,4	8 381,6	2 401,4	-1,6	2,3	0,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	16 972,4	-20 139,2	-1 230,8	77,2	-51,7	-6,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-4 668,1	182,4	1 060,4	-2,4	0,1	0,6
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-2 521,6	57,5	163,9	-19,4	0,5	1,6
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	629,1	95,8	-188,2	11,3	1,5	-3,0
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	123 191,8	83 080,4	93 878,8	6,7	4,2	4,6
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-94 866,2	88 193,2	-65 349,4	-27,8	35,8	-19,5
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-227 609,5	-85 196,2	-25 058,7	-34,9	-20,1	-7,4
Всего		-195 042,4	111 125,7	42 961,8	-5,7	3,4	1,3

Существенные колебания наблюдаются в 2023 году по отношению к 2022 году по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (+123 191,8 тыс. руб.);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты

Мурманской области (-227 609,5 тыс. руб.).

Расходы городского бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Наименование	Код вида расходов	Проект решения			Структура, %		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	272 767,4	280 570,1	279 933,4	8,4	8,5	8,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	300 498,9	307 089,1	284 555,5	9,3	9,3	8,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	136 782,4	139 846,3	141 984,9	4,2	4,2	4,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	103 034,2	9 294,6	7 968,0	3,2	0,3	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 375 341,7	2 546 797,7	2 576 387,4	73,2	76,7	77,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	14 760,1	14 692,6	15 220,2	0,5	0,4	0,5
Иные бюджетные ассигнования	800	41 021,2	20 571,1	18 489,4	1,3	0,6	0,6

### Бюджетные инвестиции

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом городского бюджета представлены в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 020,6	11 947,9	9 294,6	7 968,0
Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	474,5	0,0	0,0	0,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	90 140,0	91 086,4	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>93 635,1</b>	<b>103 034,2</b>	<b>9 294,6</b>	<b>7 968,0</b>

### Муниципальные программы

В 2023 – 2025 годах планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2023 году предусмотрен в размере 3 198 361,4 тыс. рублей или 98,6 %, на 2024 год – 13 597,9 тыс. рублей или 0,4 %, на 2024 год – 13 597,9 тыс. рублей или 0,4 %.

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- «Развитие образования» – 61,4 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» – 8,7 %;
- «Муниципальное управление» – 9,8 %;

Данные о расходах городского бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в Таблице 15.

Таблица 15

№ п/п	Наименование муниципальных программ	2023 год		2024 год		2025 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	1 962 522,4	61,4	0,00	0,0	0,00	0,0
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций»	24 985,6	0,8	0,00	0,0	0,00	0,0
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	277 413,8	8,7	0,00	0,0	0,00	0,0
4	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города»	243 793,3	7,6	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения города»	48 219,7	1,5	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города»	5 996,3	0,2	0,00	0,0	0,00	0,0
7	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты»	34 451,4	1,1	0,00	0,0	0,00	0,0
8	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»	17 263,1	0,5	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	153 724,5	4,8	0,00	0,0	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	96,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
11	Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала»	387,0	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	15 090,1	0,5	0,00	0,0	0,00	0,0
13	Муниципальная программа «Муниципальное управление»	314 462,2	9,8	0,00	0,0	0,00	0,0
14	Муниципальная программа «Информационное общество»	591,4	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
15	Муниципальная программа «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства»	10,1	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
16	Муниципальная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов»	13 597,9	0,4	13 597,9	100,0	13 597,9	100,0
17	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области»	85 698,2	2,7	0,00	0,0	0,00	0,0
18	Муниципальная программа «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты»	58,3	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	<b>Итого</b>	<b>3 198 361,4</b>	<b>100,0</b>	<b>13 597,9</b>	<b>100,0</b>	<b>13 597,9</b>	<b>100,0</b>

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 – 2025

годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует объемам расходов в проектах паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

**Администрация муниципального образования город Апатиты  
с подведомственной территорией Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 368 663,5 тыс. рублей, на 2024 год – 377 045,1 тыс. рублей, на 2025 год – 379 446,5 тыс. рублей.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области</b>	<b>001</b>		<b>374 833,9</b>	<b>368 663,5</b>	<b>377 045,1</b>	<b>379 446,5</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	209 766,4	188 798,2	192 697,8	192 040,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА		0200	6 157,7	7 503,6	7 855,2	8 142,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	34 442,6	38 833,3	40 391,3	40 768,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	1 690,6	419,0	418,6	418,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	1 427,2	154,1	154,1	154,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	4 117,9	6 147,7	6 393,6	6 649,4
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ		0900	2 094,1	1 099,0	1 099,0	1 099,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	115 137,5	125 708,7	128 035,6	130 174,2

По Администрации города Апатиты бюджетные ассигнования на 2023 год сформированы на основе 10 (десяти) муниципальных программ и по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности – непрограммная часть бюджета города (непрограммные мероприятия).

Расходы бюджета на реализацию 10 (десяти) муниципальных программ согласно представленному проекту решения по Администрации города Апатиты планируются в следующих объемах:

- на 2023 год – 363 663,5 тыс. рублей или 98,6 % от общего объема расходов, предусмотренного Администрации города Апатиты;
- на 2024 год – 0,0 тыс. рублей;
- на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено в связи с окончанием действия муниципальных программ в 2023 году.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на 2023-2025 годы в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно (средства Резервного фонда Администрации города Апатиты).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации города Апатиты на 2023 год на реализацию муниципальных программ, составляет муниципальная программа «Муниципальное управление» – 86,5 % (или 314 462,2 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по данному главному распорядителю средств городского бюджета кроме расходов, связанных с обеспечением деятельности Администрации города Апатиты, включают расходы по содержанию следующих

казенных учреждений:

Таблица 17, тыс. рублей

№ п/п	Наименование учреждения	Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения, тыс. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год
1	МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты»	63 746,6	66 347,0	66 503,3
2	МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты»	29 700,7	30 944,1	31 010,7
3	МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»	5 551,8	5 438,8	5 433,5
	<b>ИТОГО</b>	<b>98 999,1</b>	<b>102 729,9</b>	<b>102 947,5</b>

Норматив расходов на оплату труда работников **МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты»** (далее – МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты») определен на основании постановления Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 «Об утверждении Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты» (в редакции постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420).

При планировании бюджетных ассигнований на 2023 год в целях уменьшения финансовой нагрузки на расходную часть городского бюджета к нормативу расходов на оплату труда работников МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты» применен коэффициент равный 0,95, что соответствует пункту 1.2 постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420 «О внесении изменений в Норматив расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791».

Норматив расходов на оплату труда работников **МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»** определен на основании постановления Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 «Об утверждении Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты» (в редакции постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420).

При планировании бюджетных ассигнований на 2023 год в целях уменьшения финансовой нагрузки на расходную часть городского бюджета к нормативу расходов на оплату труда работников МКУ «Муниципальный архив города Апатиты» применен коэффициент равный 0,95, что соответствует пункту 1.2 постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420 «О внесении изменений в Норматив расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791».

Норматив расходов на оплату труда работников **МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты»** определен на основании постановления Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 «Об утверждении Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты» (в редакции постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420).

При планировании бюджетных ассигнований на 2023 год в целях уменьшения финансовой нагрузки на расходную часть городского бюджета к нормативу расходов на оплату труда работников МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» применен коэффициент равный 0,95, что соответствует пункту 1.2 постановления Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420 «О внесении изменений в Норматив расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791».

Фонд оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений сформирован с учетом постановления Администрации города Апатиты от 06.10.2022 № 1623 «О повышении заработной платы работникам муниципальных учреждений в 2022 году».

***По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.***

1. Планирование расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты осуществлено в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2009 № 687 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 280, от 05.12.2012 №668, от 26.04.2013 № 762, от 27.09.2013 № 803, от 29.04.2014 № 919, от 23.12.2014 № 55, от 28.04.2015 № 121, от 31.05.2016 № 306, от 22.11.2016 № 410, от 26.12.2017 № 577, от 29.10.2019 № 20 от 06.10.2020 № 187, от 25.05.2021 № 291, от 28.09.2021 № 346, от 25.01.2022 № 407) (далее – Положение об оплате труда муниципальных служащих).

Планирование расходов на оплату труда Главы Администрации города Апатиты осуществлено на основании проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2009 № 687 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 280, от 05.12.2012 № 668, от 26.04.2013 № 762, от 27.09.2013 № 803, от 29.04.2014 № 919, от 23.12.2014 № 55, от 28.04.2015 № 121, от 31.05.2016 № 306, от 22.11.2016 № 410, от 26.12.2017 № 577, от 29.10.2019 № 19, от 06.10.2020 № 187, от 25.05.2021 № 291, от 28.09.2021 № 346, от 25.01.2022 № 407)».

Указанный проект решения принят Советом депутатов города Апатиты 29.11.2022 на заседании 56-й сессии Совета депутатов города Апатиты.

Таким образом, отсутствует единый подход при планировании расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты (с учетом планировании расходов на оплату труда Главы Администрации города Апатиты).

В целом отсутствие единого подхода при планировании расходов на оплату труда не повлияло на правильность итоговых сумм расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты.

2. При определении фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, сверх суммы средств, направляемых для выплаты должностных окладов, предусмотрены средства в размерах (количество должностных окладов)<sup>2</sup>, не соответствующих размерам должностных окладов по выплатам, установленных в пункте 6 Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 627 (в редакции решения Совета депутатов города Апатиты от 25.01.2022 № 410).

При этом указанное несоответствие не повлияло на правильность итоговых сумм расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной

---

<sup>2</sup> Расчет объема бюджетных ассигнований на оплату труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы (том 1 Дело № 02-03 «Документы к проекту бюджета муниципального округа Апатиты (справки, информации, расчеты, обоснования, доклады, докладные записки, анализы)» по Администрации города Апатиты).

службы.

Решением Совета депутатов города Апатиты от 29.11.2022 № 508 внесены изменения в Положение об оплате труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденное решением Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 627 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2013 № 829, от 24.12.2013 № 870, от 29.02.2016 № 262, от 06.10.2017 № 525, от 26.12.2017 № 578, от 29.05.2018 № 654, от 29.10.2019 № 20, от 06.10.2020 № 188, от 25.01.2022 № 410).

Принятие решения Совета депутатов города Апатиты от 29.11.2022 № 508 затронуло порядок определения фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, но при этом не повлияло на итоговые суммы расходов.

3. В представленных к проекту бюджета документах по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Апатиты на 2023-2025 годы отсутствует расчет (обоснование) потребности в расходах на реализацию мер, направленных на повышение статуса предпринимательства в размере 50,0 тыс. рублей.

4. По МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты» в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.01.2021 № 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» (далее – Приказ № 29н) предусмотрены расходы на прохождение медицинских осмотров 6 работников в общей сумме 34 270,02 руб.

Однако, в обоснование указанных расходов в материалах к проекту бюджета приложены копии писем учреждений здравоохранения с указанием стоимости услуг по прохождению муниципальными служащими диспансеризации в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.12.2009 № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения».

Учитывая изложенное, отсутствует обоснование расходов в размере 34 270,02 руб. и расчет потребности на прохождение медицинского осмотра 6 работников, предусмотренного Приказом № 29н.

В связи с принятием постановления Администрации города Апатиты от 07.12.2022 № 1955 «Об утверждении предельной численности работников муниципального казенного учреждения «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты», в котором предусмотрено уменьшение с 01.01.2023 предельной численности работников для определения фонда оплаты труда на 1 единицу, необходимо бюджетные ассигнования по содержанию МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты» уменьшить:

- в 2023 году на 958,1 тыс. рублей;
- в 2024 году на 1 008,5 тыс. рублей;
- в 2025 году на 1 008,5 тыс. рублей.

5. По МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» расчет фонда оплаты труда (расчет потребности в доплате до МРОТ) на 2023-2025 годы, указанный в обоснованиях бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в части работников муниципальных казенных

учреждений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (форма 0505184), осуществлен некорректно.

### **Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Управлению финансов города Апатиты, составил 38 954,9 тыс. рублей, на 2024 год – 18 815,7 тыс. рублей, на 2025 год – 17 585,0 тыс. рублей.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области</b>	<b>002</b>		<b>21 982,5</b>	<b>38 954,9</b>	<b>18 815,7</b>	<b>17 585,0</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	5 628,7	24 194,8	4 123,1	2 364,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА		1300	16 353,8	14 760,1	14 692,6	15 220,2

*По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает:*

Проектом решения на 2023 – 2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 2 176,3 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 186 651,1 тыс. рублей, на 2024 год – 186 833,5 тыс. рублей, на 2025 год – 187 893,9 тыс. рублей.

Таблица 19, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области</b>	<b>003</b>		<b>191 319,2</b>	<b>186 651,1</b>	<b>186 833,5</b>	<b>187 893,9</b>
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	1 230,4	0,0	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	190 088,9	186 651,1	186 833,5	187 893,9

*По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает:*

В соответствии с пунктом 3 раздела 2 Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденным приказом Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области от 15.10.2020 № 120/1 (далее – Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ учреждениями Комитета по физической культуре и спорту), *объем средств, направляемых на выплаты стимулирующего характера работников, непосредственно связанных с выполнением i-ой муниципальной работы определяется по учреждениям, при расчете фонда оплаты труда работников основного персонала на выполнение муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», выполняемой МАУ СШ «Олимп» - 3,3.*

В проектировках городского бюджета при расчете фонда оплаты труда МАУ СШ «Олимп» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» учтен объем средств, направляемых на выплаты стимулирующего характера работников, в размере 2,3.

Расчет фонда оплаты труда МАУ СШ «Олимп» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» в соответствии с пунктом 3 раздела 2 Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ учреждениями Комитета по физической культуре и спорту представлен в Таблице.

Таблица, руб.

Год	Количество ставок	Минимальный размер оплаты труда	Коэффициент отчислений по страховым взносам	Стимулирующая часть	СН и РК	Всего ФОТ	ФОТ в проекте городского бюджета	Отклонение
2023	4,5	8318	1,302	3,3	2,3	5 783 889,03	4 438 798,55	1 345 090,47
2024	4,5	8318	1,302	3,3	2,3	5 783 889,03	4 438 798,55	1 345 090,47
2025	4,5	8318	1,302	3,3	2,3	5 783 889,03	4 438 798,55	1 345 090,47

Таким образом, объем средств, рассчитанный в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на выполнение работ учреждениями Комитета по физической культуре и спорту, превышает объем средств, предусмотренный в проекте городского бюджета на 2023-2025 годы, на 1 345,1 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение рекомендаций Письма Министерства финансов Мурманской области от 28.09.2022 № 02-06/2660-МС «О формировании местных бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» при расчете фонда оплаты труда МАУ СШ «Юность» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» среднемесячная заработная плата инструкторов по спорту (2 ставки) на 2023-2025 годы составляет 35 356,01 рублей, что ниже уровня минимального размера оплаты труда на 2 000,59 рублей. Дополнительный объем средств, необходимый для обеспечения минимального размера оплаты труда 2 инструкторов по спорту, на 2023-2025 годы составляет 62,8 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с пунктом 12 раздела 2 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденного приказом Комитета по физической культуре и спорту

Администрации города Апатиты Мурманской области от 15.10.2020 № 120/1 (далее – Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждений Комитета по физической культуре и спорту), затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании *i*-ой муниципальной услуги, рассчитываются следующим образом:

$$N_{i\text{баз}}^{\text{OT2}} = a \times N_{i\text{баз}}^{\text{OT1}}, \text{ где:}$$

$N_{i\text{баз}}^{\text{OT1}}$  – затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием *i*-ой муниципальной услуги;

$a$  – коэффициент увеличения ФОТ на АУП, ОВП учреждений, рассчитанный как соотношение фонда оплаты труда к фонду основного персонала.

Конкретные размеры коэффициентов увеличения ФОТ на АУП, ОВП учреждений Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждений Комитета по физической культуре и спорту не установлены.

К проекту городского бюджета представлены расчеты расходов на формирование ФОТ работников АУП, ОВП МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» исходя из размеров окладов, стимулирующей части в размере 1,43, районного коэффициента и северной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера, с учетом доплаты до минимального размера оплаты труда.

Данный алгоритм расчета расходов на формирование ФОТ работников АУП, ОВП МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждений Комитета по физической культуре и спорту не предусмотрен.

Таким образом, Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждений Комитета по физической культуре и спорту не установлено определение размера фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» при оказании муниципальных услуг.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 10 464,1 тыс. рублей, на 2024 год – 10 521,5 тыс. рублей, на 2025 год – 10 685,4 тыс. рублей.

Таблица 20, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области</b>	<b>004</b>		<b>12 985,7</b>	<b>10 464,1</b>	<b>10 521,5</b>	<b>10 685,4</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	12 985,7	10 464,1	10 521,5	10 685,4

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 6 185,7 тыс. рублей, на 2024 год – 6 281,5 тыс. рублей, на 2025 год – 6 093,3 тыс. рублей.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области</b>	<b>005</b>		<b>5 556,6</b>	<b>6 185,7</b>	<b>6 281,5</b>	<b>6 093,3</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	5 556,6	6 185,7	6 281,5	6 093,3

### Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 1 962 846,1 тыс. рублей, на 2024 год – 2 045 926,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 139 805,3 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области</b>	<b>006</b>		<b>1 839 654,3</b>	<b>1 962 846,1</b>	<b>2 045 926,5</b>	<b>2 139 805,3</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	67,8	0,0	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	2 555,9	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	1 815 908,4	1 939 954,0	2 023 034,4	2 116 913,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	21 122,2	22 892,1	22 892,1	22 892,1

**По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает:**

В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования ежегодных расходов на 2023-2025 годы на сумму 1 343,85 тыс. рублей по мероприятиям:

- «Организация и проведение церемонии чествования обучающихся 11-х классов, награжденных золотыми и серебряными медалями «За особые успехи в учении» и посвящений в первоклассники» на сумму 90,0 тыс. рублей;
- «Организация и проведение мероприятий гражданской и военно-патриотической направленности» на сумму 69,0 тыс. рублей;
- «Организация и проведение мероприятий, направленных на развитие творческих и интеллектуальных способностей детей» на сумму 148,5 тыс. рублей;
- «Организация и проведение муниципального этапа Всероссийской олимпиады» на сумму 45,0 тыс. рублей;
- «Организация и проведение учебно-тренировочных сборов по подготовке к участию в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников» на сумму 85,0 тыс. рублей;
- «Организация и проведение городской научно-практической конференции школьников «Шаг в будущее» на сумму 40,0 тыс. рублей;
- «Организация участия делегации школьников г. Апатиты в региональном этапе программы «Шаг в будущее» на сумму 60,0 тыс. рублей;
- «Организация участия делегации школьников г. Апатиты в региональной научной и инженерной выставке молодых исследователей «Будущее Севера»,

- «Будущее Севера. Юниор» на сумму 35,0 тыс. рублей;
- «Организация и проведение муниципальной научно-практической конференции «Фундаментальные исследования в области естественно-математических наук» на сумму 25,0 тыс. рублей;
  - «Обучение школьников г. Апатиты в очно-заочной школе дополнительного образования А-Элита» на сумму 45,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение городского фестиваля детского творчества «Овация» на сумму 70,0 тыс. рублей;
  - «Проведение ежегодного межмуниципального конкурса «Кораблик надежды» в МБДОУ № 59 г. Апатиты» на сумму 30,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение городского конкурса знатоков и умельцев «Самоделкин» на сумму 12,35 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение фестиваля научно-технического творчества «инженерные кадры будущего» на сумму 27,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение мероприятий социально-педагогического направления» на сумму 33,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение мероприятий туристическо-краеведческого направления» на сумму 39,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение мероприятий эколого-биологического направления» на сумму 45,35 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение мероприятий научно-технического творчества» на сумму 62,35 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение городского фестиваля образовательного конструирования и робототехники «РобоФест» на сумму 102,2 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение муниципального конкурса «Ученик года» на сумму 30,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение мероприятий, направленных на сохранение и улучшение здоровья и формирование здорового образа жизни обучающихся и воспитанников» на сумму 115,1 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню учителя» на сумму 15,0 тыс. рублей;
  - «Организация и проведение городских конкурсов для педагогических работников муниципальных образовательных организаций: «Учитель года», «Сердце отдаю детям», «Воспитать человека», организация участия педагогов г. Апатиты в областных конкурсах профессионального мастерства» на сумму 120,0 тыс. рублей.

При формировании бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы мероприятия на замену имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами в дошкольных и общеобразовательных организациях города Апатиты в размере 5 000,0 тыс. руб. и приобретение, обслуживание и текущий ремонт передвижных облучателей-рециркуляторов закрытого типа в дошкольные и общеобразовательные организации города Апатиты в размере 500 тыс. рублей в соответствии с пунктом 2.2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858 (в ред. решения Совета депутатов города Апатиты от 31.08.2021 № 329).

В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют перечень объектов, сметные обоснования на реализацию мероприятий в соответствии с пунктом 2.2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 246 213,8 тыс. рублей, на 2024 год – 334 406,9 тыс. рублей, на 2025 год – 269 057,6 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области</b>	<b>007</b>		<b>341 080,0</b>	<b>246 213,8</b>	<b>334 406,9</b>	<b>269 057,6</b>
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	1 992,9	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	120 378,9	113 989,5	194 734,2	122 087,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	218 708,2	132 224,3	139 672,7	146 969,7

***По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает:***

В порядках определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, установлено, что при расчете потребности на поэтапное повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в целях поэтапного повышения заработной платы работников применять значения показателей средней заработной платы по региону, установленные Министерством экономического развития Мурманской области и темпы роста заработной платы, заложенные в мероприятиях «дорожной карты».

Ссылки на «поэтапное повышение», «темпы роста заработной платы, заложенные в мероприятиях «дорожной карты», являются не актуальными в связи с достижением целевых показателей.

Порядком определения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения молодежной политики г. Апатиты «Молодежный социальный центр» (далее – МБУМП г. Апатиты «Молодежный социальный центр») также предусмотрен расчет потребности на поэтапное повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в целях поэтапного повышения заработной платы работников применять значения показателей средней заработной платы по региону, установленные Министерством экономического развития Мурманской области и темпы роста заработной платы, заложенные в мероприятиях «дорожной карты».

Расчет фонда оплаты труда муниципального бюджетного учреждения молодежной политики г. Апатиты «Молодежный социальный центр» произведен с учетом поручения Губернатора Мурманской области в части обеспечения оплаты труда специалистов в сфере молодежной политики на уровне не ниже 1,5 минимальных размеров оплаты труда (письмо Заместителя Губернатора Мурманской области от 31.03.2022 № 01/978-ЕД).

Таким образом, фонд оплаты труда МБУМП г. Апатиты «Молодежный социальный центр» сформирован не в соответствии с Порядком определения

нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения молодежной политики г. Апатиты «Молодежный социальный центр».

При расчете фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты применен коэффициент стимулирующей надбавки в размере 0,43.

Пунктом 2.12 Порядка определения нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг (работ) муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области определено, что затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании i-й муниципальной услуги (работы), рассчитываются одним из двух вариантов.

Ни одним из вариантов не предусмотрен коэффициент стимулирующей надбавки административно-управленческого и вспомогательного персонала в размере 0,43.

Пунктом 2.4 Положений об оплате труда МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты установлено, что при формировании фондов оплаты труда работников учреждений устанавливается следующее соотношение частей ФОТ:

ФОТб + ФОТс + ФОТк – не более 70 %;

ФОТст – не менее 30 %.<sup>3</sup>

В результате анализа формирования оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты установлено, что *соотношение базовой и стимулирующей части* составляет 70 процентов и 30 процентов соответственно, что не соответствует пункту 2.4 Положений об оплате труда МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты.

Таким образом, фонд оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты рассчитан в отсутствие закрепленного алгоритма его расчета.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 424 226,8 тыс. рублей, на 2024 год – 339 030,6 тыс. рублей, на 2025 год – 313 971,9 тыс. рублей.

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
<b>Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области</b>	<b>901</b>		<b>651 836,1</b>	<b>424 226,8</b>	<b>339 030,6</b>	<b>313 971,9</b>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	876,2	364,5	364,5	364,5

<sup>3</sup> ФОТб – базовая часть фонда оплаты труда, ФОТс – специальная часть фонда оплаты труда, ФОТк – компенсационная часть фонда оплаты труда, ФОТст – стимулирующая часть фонда оплаты труда.

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
				2023 год	2024 год	2025 год
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	199 947,2	158 748,6	163 976,2	139 569,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	333 297,3	144 810,3	147 653,1	148 328,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	10 383,0	7 900,8	7 785,3	7 785,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	16 717,9	21 316,2	19 251,5	17 924,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	90 614,5	91 086,4	0,0	0,0

**По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает:**

1. Проектом решения на 2023-2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на организацию оценки рыночной стоимости объектов недвижимого имущества в размере 364 450,0 рублей (с учетом оптимизации) ежегодно.

К обоснованиям плановых сметных показателей на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов отсутствует подробный перечень 76 объектов недвижимого имущества, для которых планируется оценка рыночной стоимости.

2. Проектом решения на 2023-2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на проведение технической инвентаризации (технические планы), постановка на кадастровый учет объектов муниципальной недвижимости в размере 280 270,0 рублей (с учетом оптимизации) ежегодно.

К обоснованиям плановых сметных показателей на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов отсутствует подробный перечень 17 объектов муниципальной недвижимости (нежилые помещения), для которых планируется проведение технической инвентаризации (технические планы), постановка на кадастровый учет.

3. Проектом решения на 2023-2025 годы запланированы бюджетные ассигнования на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществлению функций муниципального заказчика при размещении заказов) в размере 1 644 760,0 рублей ежегодно.

Согласно протокольному решению заседания межведомственной рабочей группы от 18.08.2022 (на уровне области) органам местного самоуправления необходимо запланировать мероприятия по уточнению границ земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

К обоснованиям плановых сметных показателей на плановый период 2024-2025 годов отсутствует расчет, а также перечень земельных участков, для которых планируется выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности.

4. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по мероприятиям:

- «Ремонт городских лестниц» в части отсутствия локальных смет:

- на 2024 год на сумму 737 911,60 рублей;
- на 2025 год на сумму 733 158,14 рублей;

- расчет запланированных бюджетных ассигнований на 2025 год (в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты № 563 от 28.07.2020 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Апатиты с

подведомственной территорией II-й, III-й технических категорий» и постановлением Администрации города Апатиты от 07.09.2018 № 1102 «Об утверждении норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией V-й технической категории»):

- на «Содержание улично-дорожной сети (УДС)» на сумму 57 646 027,63 рублей;
  - на «Содержание межквартальных проездов» на сумму 6 785 399,70 рублей;
- расчет запланированных бюджетных ассигнований «Содержание городских территорий» на 2023-2025 года на сумму 3 589 611,96 рублей ежегодно;
- «Уборка пустующих жилых помещений от бытового мусора со вскрытием дверей и установкой замков» в части отсутствия локальных смет на 2024, 2025 годы на сумму 218 986,0 рублей:

5. Проектом решения на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования на оплату труда работников МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» в соответствии с постановлением Администрации города Апатиты от 31.08.2022 № 1420 «О внесении изменений в Норматив расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791».

На обеспечение выплаты заработной платы работникам МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» в размере не ниже минимального размера оплаты труда (при формировании проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ) запланирован был на уровне 37 356,6 руб. с учетом районного коэффициента и северных надбавок на основании законопроекта «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений) (КБК 0505 17202Р1100 100) на 2023 год запланировано на 12 872,32 рубля (12,9 тыс. рублей) больше по должности «секретарь».

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует рассмотреть вопрос об уточнении расходов на оплату труда работникам МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» на 2023 год в части выплат МРОТ в общей сумме 12,9 тыс. рублей по должности «секретарь».

#### **4. Резервный фонд**

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023, 2024 и 2025 годы, утверждены в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Апатиты сформирован учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

#### **5. Дорожный фонд города Апатиты**

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты (далее – Дорожный фонд) определены согласно пункту 23 проекта решения в соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2013 № 802, в размере не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2023 год в общей сумме 68 967,6 тыс. рублей, что на 6 377,3 тыс. рублей или на 8,5 % меньше установленного на 2022 год объема.

Также проектом решения предусмотрен планируемый остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 1 января 2023 года в размере 208,3 тыс. рублей.

Объем Дорожного фонда в разрезе источников его формирования на 2023-2025 годы представлен в Таблице 25.

Таблица 25, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 №492)	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 079,8	7 511,6	7 812,1	8 124,6
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных округов	67,2	51,2	51,2	51,2
10 % Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12 317,3	12 319,6	12 319,6	12 319,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов	549,9	555,2	555,2	555,2
Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	54 830,8	48 030,1	40 025,1	34 021,3
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	500,0	500,0	500,0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>75 344,9</b>	<b>68 967,6</b>	<b>61 263,1</b>	<b>55 071,7</b>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>91,5</i>	<i>88,8</i>	<i>89,9</i>

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты отражено в Таблице 26.

Таблица 26, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	14 926,90	7 146,6	14 163,4	14 754,3
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд (СЭП)	3 977,40	0,0	0,0	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	3 016,30	2 923,2	1 979,5	1 979,5
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	7 751,10	1 146,4	414,8	421,0
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	14 855,60	6 901,8	2 073,8	2 105,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 885,80	2 527,9	2 106,6	1 790,6

Наименование	Утверждено на 2022 год (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	54 830,80	48 030,1	40 025,1	34 021,3
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)	500,00	500,0	500,0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>102 743,90</b>	<b>69 176,0</b>	<b>61 263,1</b>	<b>55 071,7</b>

## 6. Дефицит городского бюджета и источники финансирования дефицита.

### Муниципальный долг города Апатиты

Размер дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2023 год спрогнозирован в сумме 181 150,5 тыс. рублей или 18,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2024 – 2025 годы дефицит планируется в размере 129 845,0 тыс. рублей и 139 722,6 тыс. рублей соответственно, что составляет 12,7 % и 13,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, сохранится в очередном финансовом году и плановом периоде.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Структура источников финансирования дефицита городского бюджета приведена в Таблице 27.

Таблица 27

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
<b>ИТОГО</b>	<b>181 150,5</b>	<b>112,4</b>	<b>129 845,0</b>	<b>117,3</b>	<b>139 722,6</b>	<b>116,0</b>
<i>в том числе:</i>						
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>112 000,0</b>	<b>61,8</b>	<b>117 000,0</b>	<b>90,1</b>	<b>126 000,0</b>	<b>90,2</b>
Привлечение кредитов от кредитных организаций	162 000,0	89,4	217 000,0	167,1	296 000,0	211,8
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	50 000,0	27,6	100 000,0	77,0	170 000,0	121,7
<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-22 400,0</b>	<b>-12,4</b>	<b>-22 400,0</b>	<b>-17,3</b>	<b>-22 400,0</b>	<b>-16,0</b>

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	22 400,0	12,4	22 400,0	17,3	22 400,0	16,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	91 550,5	50,5	35 245,0	27,1	36 122,6	25,9

В 2023 году планируется погашение кредитов от кредитных организаций, полученных в 2022 году в размере 50 000,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы размере 22 400,0 тыс. рублей, а также получение кредита в размере 162 000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2023 году запланированы в объеме 91 550,5 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов изменение остатков скорректированы с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты по состоянию на 1 января 2024 года установлен в сумме 251 600,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года установлен в сумме 346 200,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 449 800,0 рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо отметить, что проектом решения о бюджете не планируется предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов.

### **7. Реестр источников доходов городского бюджета**

Пунктом 11 статьи 19 Положения о бюджетном процессе установлено, что одним из документов в составе материалов, представляемых одновременно с проектом городского бюджета, являются реестры источников доходов городского бюджета.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов городского бюджета утвержден постановлением Администрации города Апатиты от 07.10.2019 № 1349 (далее – Порядок).

Пунктом 7 Порядка установлено, что формирование и ведение реестра источников доходов на этапе проектирования бюджета осуществляется по форме, установленной приложением № 1 к Порядку.

В составе материалов, представляемых с проектом городского бюджета,

представлен реестр источников доходов бюджета города Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – реестр доходов), который не соответствует форме, установленной приложением № 1 к Порядку.

## **8. Перечень главных администраторов доходов городского бюджета**

В соответствии с абзацем 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Перечень главных администраторов доходов городского бюджета утвержден постановлением Администрации города Апатиты от 08.11.2021 № 902 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов городского бюджета» (далее – Постановление № 902).

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление № 574) утверждены общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – Общие требования).

Пунктом 2 Общих требований установлено, что главный администратор доходов разрабатывает методику прогнозирования *по всем кодам классификации доходов*, закрепленным за соответствующим главным администратором доходов согласно правовому акту о наделении его соответствующими полномочиями.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Администрация города Апатиты, утверждена распоряжением от 01.08.2022 № 128-р (далее – Методика № 128-р).

В нарушении пункта 2 Общих требований Методика № 128-р не содержит алгоритм расчета прогнозного объема поступлений по кодам классификации доходов (далее – КБК), закрепленных за Администрацией города Апатиты на основании Постановления № 902:

- 1 160 7090 14 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа»;

- 1 16 10123 01 0000 140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году».

Кроме того, Методика № 128-р содержит КБК, которые *не были утверждены* Постановлением № 902:

- 1 16 01123 01 000 140 «Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

- 2 04 04099 14 000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов».

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, утверждена приказом от

15.07.2022 № 20 (далее – Методика № 20).

В Методике № 20 выявлено несоответствие КБК с КБК, утвержденным Постановлением № 902 (Таблица 28, Таблица 29).

Таблица 28

	Постановление № 902	Приложение 1 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н	Методика № 20
<b>КБК</b>	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 180
<b>Наименование КБК</b>	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов

Таблица 29

	Постановление № 902	Приложение 1 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н	Методика № 20
<b>КБК</b>	2 02 25519 14 0000 150	2 02 25519 14 0000 150	2 02 25519 14 0000 150
<b>Наименование КБК</b>	Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры	Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры	Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, утверждена приказом от 24.12.2021 № 207-1/о (далее – Методика № 207-1/о).

В нарушении пункта 2 Общих требований Методика № 207-1/о не содержит алгоритм расчета прогнозного объема поступлений КБК, закрепленных за Управлением образования Администрации города Апатиты Мурманской области на основании Постановления № 902:

- 2 02 54911 40 000 150 «Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей»;
- 2 02 49999 14 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов»;
- 2 04 04099 14 000 150 «Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов».

В Методике № 207-1/о выявлено несоответствие КБК с КБК, утвержденным Постановлением № 902 (Таблица 30).

Таблица 30

	Постановление № 902	Приложение 1 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н	Методика № 20
<b>КБК</b>	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 180
<b>Наименование КБК</b>	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утверждена распоряжением от

04.08.2022 № 54 (далее – Методика № 54).

В нарушении пункта 2 Общих требований Методика № 54 не содержит алгоритм расчета прогнозного объема поступлений КБК, закрепленных за Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области на основании Постановления № 902:

- 1 14 02042 14 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу».

В Методике № 54 выявлено несоответствие КБК с КБК, утвержденным Постановлением № 902 и Приложением № 1 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказами Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (Таблица 31).

Таблица 31

	Постановление № 902	Приложение 1 к Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н	Методика № 20
<b>КБК</b>	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 150	1 17 15020 14 0000 180
<b>Наименование КБК</b>	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов

## 9. Выводы

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

3. Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Представленный проект бюджета сформирован на трехлетний период (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 14 Положения о бюджетном процессе.

6. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлены в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации и Мурманской области.

7. Общий объем доходов городского бюджета на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 3 063 055,4 тыс. рублей, что на 4,4 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год (3 203 183,9 тыс. рублей). Показатели бюджета по доходам на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2024 году с ростом на 5,3 % (3 225 486,7 тыс. рублей), в 2025 году с ростом на 1,0 % (3 258 570,8 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован в соответствии с проектом закона об областном бюджете, размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

В отдельных случаях выявлены недостатки планирования налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы. Отдельные представленные расчеты планируемых поступлений не содержат показатели, определяющие прогнозный объем поступлений (доходов от продажи материальных и нематериальных активов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты), что не позволяет определить реалистичность прогнозных значений указанных доходов и не отвечает принципу достоверности бюджета, установленному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

8. Величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, не корректировались с 1 января 2015 года.

9. В нарушении пункта 11 Календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых для составления проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 14.07.2022 № 1230, в срок не позднее 30 сентября 2022 года Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты не представлен в адрес Совета депутатов города Апатиты и Управления финансов Администрации города Апатиты проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на очередной финансовый год и на плановый период.

10. В соответствии с проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы планируются поступления в городской бюджет доходов от приватизации муниципального имущества в 2023 году в размере 4 701,8 тыс. рублей, в 2024 году – 4 510,3 тыс. рублей, 2025 году – 4 419,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета не предусмотрены поступления по доходам, отраженные в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2023 год – 2 108,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 1 983,4 тыс. рублей;
- на 2025 год – 2 063,0 тыс. рублей.

Доходы непосредственно от приватизации объектов, указанных в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы, не учтены в разделе 2 указанного проекта. В связи с чем при формировании проекта бюджета не предусмотрены предполагаемые поступления доходов от приватизации объектов, указанных в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы.

11. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения, в 2023 году составляет 3 244 205,9 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 2,5 %, на 2024 год – 3 355 331,7 тыс. рублей, на 2025 год – 3 398 293,4 тыс. рублей.

12. Общий объем расходов на реализацию 18 муниципальных программ в 2023 – 2025 годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует объемам расходов в проектах паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

13. Общий объем условно утвержденных расходов в плановом периоде установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

14. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации

города Апатиты:

14.1. Отсутствует единый подход при планировании расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты (с учетом планировании расходов на оплату труда Главы Администрации города Апатиты).

14.2. Отсутствует расчет (обоснование) потребности в расходах на реализацию мер, направленных на повышение статуса предпринимательства, в размере 50,0 тыс. рублей.

14.3. Отсутствует обоснование расходов в размере 34 270,02 руб. и расчет потребности на прохождение медицинского осмотра 6 работников МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты», предусмотренного Приказом № 29н.

15. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению финансов Администрации города Апатиты:

15.1. Расходы, предусмотренные на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию, несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

16. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты:

16.1. Объем средств фонда оплаты труда МАУ СШ «Олимп» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», рассчитанный в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на выполнение работ учреждениями Комитета по физической культуре и спорту, превышает объем средств, предусмотренный в проекте городского бюджета на 2023-2025 годы.

16.2. В нарушение рекомендаций Письма Министерства финансов Мурманской области от 28.09.2022 № 02-06/2660-МС «О формировании местных бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» при расчете фонда оплаты труда МАУ СШ «Юность» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» среднемесячная заработная плата инструкторов по спорту (2 ставки) на 2023-2025 годы запланирована ниже уровня минимального размера оплаты труда.

16.3. Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждений Комитета по физической культуре и спорту не установлено определение размера фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» при оказании муниципальных услуг.

17. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты:

17.1. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования ежегодных расходов на 2023-2025 годы на сумму 1 343,9 тыс. рублей по 23 мероприятиям.

17.2. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют перечень объектов, сметные обоснования на реализацию мероприятий в соответствии с пунктом 2.2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858 на сумму 5 500,0 тыс. рублей.

18. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты:

18.1. Фонд оплаты труда МБУМП г. Апатиты «Молодежный социальный центр» сформирован не в соответствии с Порядком определения нормативных затрат

на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения молодежной политики г. Апатиты «Молодежный социальный центр».

18.2. Фонд оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М.Буркова и МБУДО «Детская школа искусств» г. Апатиты рассчитан в отсутствие закрепленного алгоритма его расчета.

19. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты:

19.1. К обоснованиям плановых сметных показателей на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов отсутствует подробный перечень по 93 объектам недвижимого имущества, а также по земельным участкам.

19.2. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по 4 мероприятиям.

19.3. Бюджетные ассигнования на обеспечение выплаты заработной платы работникам МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» на 2023 год в части выплат минимального размера оплаты труда по должности «секретарь» запланированы в большем объеме.

20. Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города Апатиты на 2023 год установлен в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 000,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Апатиты сформирован учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ

21. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2023 год установлен в сумме 68 967,6 тыс. рублей и планируемый остаток на 1 января 2023 года в сумме 208,3 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 61 263,1 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 55 071,7 тыс. рублей.

22. Размер дефицита на 2023 год спрогнозирован в сумме 181 150,1 тыс. рублей или 18,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2024 – 2025 годы дефицит планируется в размере 129 845,0 тыс. рублей и 139 722,6 тыс. рублей соответственно, что составляет 12,7 % и 13,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

23. В очередном финансовом году и плановом периоде сохраняется необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления.

24. Состав источников финансирования дефицита бюджета сформирован в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

25. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

26. Проект решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, законодательству Мурманской области и муниципальным правовым актам.

## **10. Замечания и предложения**

1. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает текстовую часть проекта решения дополнить новым пунктом следующего содержания:

«Установить в соответствии с абзацем восьмым статьи 35 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, что объем расходов на ремонт пустующих жилых помещений в целях дальнейшего предоставления их нуждающимся в улучшении жилищных условий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется в пределах поступлений от платы за наем по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда города Апатиты, в том числе коммерческого использования, пеней за несвоевременное внесение такой платы, а также доходов, получаемых от продажи отдельных жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования, пеней за несвоевременное внесение такой платы, а также доходов получаемых от продажи отдельных жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования города Апатиты, поступивших в городской бюджет до 1 октября отчетного года.

В целях настоящего пункта под пустующими жилыми помещениями понимаются жилые помещения муниципального жилищного фонда города Апатиты, не предоставленные гражданам по установленным гражданским и жилищным законодательством основаниям.».

2. При формировании проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов пересмотреть Методику расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденную решением Совета депутатов города Апатиты от 01.11.2001 № 524, и значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, а также рассмотреть возможность применения в расчетах арендной платы по договорам аренды муниципальной собственности кадастровой стоимости.

3. Дополнительно предусмотреть в проекте бюджета доходы, отраженные в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2023 год – 2 108,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 1 983,4 тыс. рублей;
- на 2025 год – 2 063,0 тыс. рублей.

4. Уточнить объем доходов и при наличии соответствующих оснований внести изменения в бюджет города в части доходов от приватизации объектов, указанных в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы.

5. В целях укрепления доходной базы бюджета города Апатиты по налоговым и неналоговым доходам продолжить работу по оптимизации муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов муниципального имущества, в том числе земельных участков.

6. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации города Апатиты:

6.1. Применять единый подход при планировании расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты.

6.2. Уточнить расчет (обоснование) потребности в расходах на реализацию мер, направленных на повышение статуса предпринимательства, в размере 50,0 тыс. рублей.

6.3. Уточнить расчет (обоснование) расходов в размере 34 270,02 руб. на прохождение медицинского осмотра 6 работников МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты», предусмотренного Приказом № 29н.

Уменьшить в проекте бюджета бюджетные ассигнования на содержание МКУ «Управление БУ ОМСУ г. Апатиты» в связи с уменьшением с 01.01.2023 предельной численности работников для определения фонда оплаты труда на 1 единицу:

- в 2023 году на 958,1 тыс. рублей;
- в 2024 году на 1 008,5 тыс. рублей;

- в 2025 году на 1 008,5 тыс. рублей.

7. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты:

7.1. Уточнить Порядки определения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ учреждениями Комитета по физической культуре и спорту в части определения размера фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» при оказании муниципальных услуг, определения фонда оплаты труда МАУ СШ «Олимп» на выполнение работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения».

7.2. Предусмотреть средства на оплату труда инструкторов по спорту (2 ставки) на 2023-2025 годы МАУ СШ «Юность» при выполнении работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» не ниже уровня минимального размера оплаты.

8. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты:

8.1. Уточнить расчет (обоснование) потребности в расходах на проведение Управлением образования Администрации города Апатиты 23 мероприятий.

8.2. Уточнить перечень объектов, а также представить сметные обоснования на реализацию мероприятий на замену имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами в дошкольных и общеобразовательных организациях города Апатиты в размере 5 000,0 тыс. руб. и приобретение, обслуживание и текущий ремонт передвижных облучателей – рециркуляторов закрытого типа в дошкольные и общеобразовательные организации города Апатиты в размере 500,0 тыс. рублей в соответствии с пунктом 2.2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858.

9. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты:

9.1. Уточнить Порядок определения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения молодежной политики г. Апатиты «Молодежный социальный центр» в части определения фонда оплаты труда МБУМП г. Апатиты «Молодежный социальный центр».

9.2. Уточнить Порядок определения нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг (работ) муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, в части установления коэффициента стимулирующей надбавки при определении фонда оплаты труда.

10. По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты:

10.1. Уточнить перечень по 93 объектам недвижимого имущества, а также по земельным участкам.

10.2. Уточнить расчет (обоснование) потребности в расходах по 4 мероприятиям.

10.3. Рассмотреть вопрос об уточнении расходов на оплату труда работникам МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» на 2023 год в части выплат минимального размера оплаты труда по должности «секретарь».

11. Главным администраторам доходов учесть замечания, указанные в настоящем Заключении, в части соответствия разработанных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты перечню главных администраторов доходов городского бюджета, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 08.11.2021 № 902 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета, порядки и сроков внесения изменений в перечень

главных администраторов доходов городского бюджета».

12. Главным распорядителям бюджетных средств учесть замечания, указанные в настоящем Заключении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов города Апатиты проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**А.Л. Лукичев**

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**И.А. Запорожец**

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**А.Ю. Шагина**