

# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

---

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
города Апатиты  
\_\_\_\_\_ А.Л. Лукичев  
от «19» июня 2023 года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты» и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Вр.и.о. Главы города Апатиты от 14.06.2023 № 290/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546)» (далее – проект решения) направлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 14.06.2023 № 2669-01/23.

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

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

При проведении экспертизы проведен анализ и соотношение положений проекта решения с нормами федеральных законов и иных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Мурманской области, муниципальных правовых актов в соответствующей сфере.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546)» (далее – решение о бюджете).

В части основных характеристик городского бюджета в соответствии с пунктом

1 проекта решения вносятся изменения:

- на текущий 2023 год – в прогнозируемый общий объем доходов и расходов;
- на плановый 2024 год – в прогнозируемый общий объем расходов, верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года и дефицит городского бюджета;
- на плановый 2025 год – в прогнозируемый общий объем расходов, верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2026 года и дефицит городского бюджета.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо от 13.06.2023 № 02-06/1670-МС).

### ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

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

- по доходам в сумме 3 164 344,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 399 525,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года в сумме 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 235 180,4 тыс. рублей.

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

Таблица 1

Показатели	Решение о бюджете, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр. 3-гр. 2, тыс. рублей	гр. 4 / гр. 2, %
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	<b>3 114 023,9</b>	<b>3 164 344,9</b>	<b>50 321,0</b>	<b>1,6</b>
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 003 768,5	1 031 263,4	27 494,9	2,7
<b>Расходы – всего</b>	<b>3 349 204,3</b>	<b>3 399 525,3</b>	<b>50 321,0</b>	<b>1,5</b>
<b>Дефицит (тыс. рублей)</b>	<b>235 180,4</b>	<b>235 180,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Дефицит (%)	23,4	22,8	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024	246 140,9	246 140,9	0,0	0,0
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0,0	0,0	0,0	x

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 50 321,0 тыс. рублей или на 1,6 %, с одновременным увеличением объема расходной части на ту же сумму или на 1,5 %.

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

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

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения				
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	Сумма		%		
					2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
					(гр. 4-гр. 2)	(гр. 5-гр. 3)	(гр. 6/гр. 2*100)	(гр. 7/гр. 3*100)	
<b>Доходы – всего,</b>	<b>3 236 957,7</b>	<b>3 270 244,2</b>	<b>3 236 957,7</b>	<b>3 270 244,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
в том числе налоговые и неналоговые	1 032 166,5	1 064 153,9	1 032 166,5	1 064 153,9	0,0	0,0	0,0	0,0	

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	Сумма		%	
					2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6 (гр. 4- гр. 2)	7 (гр. 5- гр. 3)	8 (гр. 6/гр. 2*100)	9 (гр. 7/гр. 3*100)
<b>Расходы – всего,</b>	<b>3 372 144,1</b>	<b>3 415 430,8</b>	<b>3 367 972,7</b>	<b>3 411 149,6</b>	<b>- 4 171,4</b>	<b>- 4 281,2</b>	<b>- 0,1</b>	<b>- 0,1</b>
в том числе условно утвержденные	36 766,8	74 363,8	36 662,5	74 149,7	- 104,3	- 214,1	- 0,3	- 0,3
<b>Дефицит (тыс. рублей)</b>	<b>135 186,4</b>	<b>145 186,6</b>	<b>131 015,0</b>	<b>140 905,4</b>	<b>- 4 171,4</b>	<b>- 4 281,2</b>	<b>- 3,1</b>	<b>- 2,9</b>
Дефицит (%)	13,1	13,6	12,7	13,2	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на</i> 01.01.2025	<i>на</i> 01.01.2026	<i>на</i> 01.01.2025	<i>на</i> 01.01.2026	- 2 266,0	- 2 266,0	- 0,7	- 0,5
	343 006,9	446 606,9	340 740,9	444 340,9				

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

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

- пункт 11 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований межбюджетных трансфертов бюджету города Апатиты, выделяемых из средств областного бюджета на 2023 год, с увеличением на 22 798,0 тыс. рублей (с 2 110 255,4 тыс. рублей до 2 133 053,4 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным;

- пункт 12 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с увеличением на 191,9 тыс. рублей, на 630,0 тыс. рублей и на 629,9 тыс. рублей соответственно;

- пункт 22 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2023 год в сторону уменьшения на 343,4 тыс. рублей (с 5 251,5 тыс. рублей до 4 908,1 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным;

- пункт 23 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2023 год в сторону увеличения на 2 260,8 тыс. рублей (с 68 665,2 тыс. рублей до 70 926 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную части бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 3, 4, 5, 6, 7 к решению о бюджете (согласно приложениям №№ 1-6 к проекту решения).

### ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2023 год на 50 321,0 тыс. рублей или на 1,6 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2023 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 164 344,9 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>3 114 023,9</b>	<b>3 164 344,9</b>	<b>50 321,0</b>	<b>1,6</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 003 768,5</b>	<b>1 031 263,4</b>	<b>27 494,9</b>	<b>2,7</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>802 630,0</b>	<b>813 200,5</b>	<b>10 570,5</b>	<b>1,3</b>
налоги на прибыль, доходы	504 940,6	504 940,6	0,0	0,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 209,2	8 088,4	879,2	12,2
налоги на совокупный доход	94 689,8	104 381,1	9 691,3	10,2
налоги на имущество	181 544,9	181 544,9	0,0	0,0
государственная пошлина	14 245,5	14 245,5	0,0	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>201 138,6</b>	<b>218 063,0</b>	<b>16 924,4</b>	<b>8,4</b>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	168 103,2	181 622,9	13 519,7	8,0
платежи при пользовании природными ресурсами	6 147,7	6 147,7	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 417,4	16 793,8	3 376,4	25,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 090,4	8 090,4	0,0	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 683,7	4 712,0	28,3	0,6
прочие неналоговые доходы	696,2	696,2	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 110 255,4</b>	<b>2 133 081,5</b>	<b>22 826,1</b>	<b>1,1</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 110 255,4</b>	<b>2 133 053,4</b>	<b>22 798,0</b>	<b>1,1</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	319 556,8	319 556,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	333 939,0	334 939,0	1 000,0	0,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 390 197,5	1 390 197,5	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	66 562,1	88 360,1	21 798,0	32,7
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>0,0</b>	<b>28,1</b>	<b>28,1</b>	<b>x</b>

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты, предусмотренное проектом решения, связано с увеличением как налоговых и неналоговых доходов на 2,7% (или на 27 494,9 тыс. рублей), так и безвозмездных поступлений на 1,1 % (или на 22 826,1 тыс. рублей).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов доходы городского бюджета остаются неизменными.

По результатам проведенного анализа доходов городского бюджета Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на необходимость уточнения следующего вида дохода:

- 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 (КБК 00011402043140000 410).

Внесение изменений по указанному виду дохода обусловлено принятием решения Совета депутатов города Апатиты от 25.04.2023 № 563 «О внесении изменений в раздел 2 прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023 – 2025 годы, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 515», в котором поступления в городской бюджет доходов от приватизации муниципального имущества города Апатиты увеличены:

- в 2023 году – на 2 663,67 тыс. рублей (с 4 701,75 тыс. рублей до 7 365,42 тыс. рублей);
- в 2024 году – на 562,0 тыс. рублей (с 4 510,27 тыс. рублей до 5 072,27 тыс. рублей);
- в 2025 году – на 562,0 тыс. рублей (с 4 418,99 тыс. рублей до 4 980,99 тыс. рублей).

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает внести соответствующие изменения и увеличить доходную часть городского бюджета в 2023 году на 2 663,67 тыс. рублей и на 562,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах соответственно.

*Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на то, что в заключении от 14.04.2023 на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в раздел 2 прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023-2025 годы, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 515» было рекомендовано (предложено) уточнить доходную часть городского бюджета и внести соответствующие изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546)».*

### **ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 3 399 525,3 тыс. рублей, что на 50 321,0 тыс. рублей или на 1,5 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2024 и 2025 годах предлагается уменьшить:

- в 2024 году на 4 171,4 тыс. рублей и составят 3 367 972,7 тыс. рублей;
- в 2025 году на 4 281,2 тыс. рублей и составят 3 411 149,6 тыс. рублей.

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Всего</b>	<b>3 349 204,3</b>	<b>3 372 144,1</b>	<b>3 415 430,8</b>	<b>3 399 525,3</b>	<b>3 367 972,7</b>	<b>3 411 149,6</b>
в том числе:						
программные мероприятия	3 298 473,0	13 597,9	13 597,9	3 346 943,9	13 597,9	13 597,9
непрограммные мероприятия	50 731,3	3 321 779,4	3 327 469,2	52 581,4	3 317 712,3	3 323 402,0
Условно утвержденные расходы	0,0	36 766,8	74 363,8	0,0	36 662,5	74 149,7

В 2023 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 346 943,9 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 48 471,0 тыс. рублей или на 1,5 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета

составляет 98,5 %.

Объем расходов на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения увеличился на 1 850,1 тыс. рублей или на 3,6 % и составит 52 581,4 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам отражено в Приложении № 1.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения изменение в расходную часть бюджета вносятся в связи с уточнением бюджетных ассигнований за счет средств межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов, ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2023-2025 годы, представлено в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	100	237 237,3	222 940,2	220 504,3	245 580,6	222 946,1	220 510,1
Национальная оборона	200	7 701,3	8 062,4	8 357,7	7 701,3	8 062,4	8 357,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	44 072,4	40 391,3	40 768,5	47 479,6	40 391,3	40 768,5
Национальная экономика	400	174 563,6	164 817,5	140 410,5	177 152,2	161 502,4	137 095,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	173 005,7	147 807,2	148 482,2	170 821,9	151 122,3	151 797,3
Охрана окружающей среды	600	25 039,3	14 179,0	14 434,7	27 921,3	14 179,0	14 434,7
Образование	700	2 077 298,9	2 222 927,5	2 244 159,9	2 104 625,3	2 222 927,5	2 244 159,9
Культура, кинематография	800	144 293,6	140 669,3	147 966,3	144 701,0	140 669,3	147 966,3
Здравоохранение	900	1 119,2	1 099,0	1 099,0	1 871,1	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	169 063,9	170 179,2	170 991,2	169 364,7	170 809,1	171 621,1
Физическая культура и спорт	1100	281 049,0	187 612,1	188 672,5	287 546,1	182 909,2	183 969,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	14 760,1	14 692,6	15 220,2	14 760,1	14 692,6	15 220,2
Условно утвержденные расходы	-	0,0	36 766,8	74 363,8	0,0	36 662,5	74 149,7
<b>ВСЕГО</b>		<b>3 349 204,3</b>	<b>3 372 144,1</b>	<b>3 415 430,8</b>	<b>3 399 525,3</b>	<b>3 367 972,7</b>	<b>3 411 149,6</b>

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Код раздела, под-раздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	100	8 343,2	3,5	5,8	0,0	5,8	0,0	7,1	6,6	6,5	7,2	6,6	6,5
Национальная оборона	200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	3 407,1	7,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	1,2	1,2	1,4	1,2	1,2
Национальная экономика	400	2 588,7	1,5	-3 315,1	-2,0	-3 315,1	-2,4	5,2	4,9	4,1	5,2	4,8	4,0

Наименование	Код раздела, под-раздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	-2 183,8	-1,3	3 315,1	2,2	3 315,1	2,2	5,2	4,4	4,3	5,0	4,5	4,5
Охрана окружающей среды	600	2 882,1	11,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,4	0,4	0,8	0,4	0,4
Образование	700	27 326,4	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	62,0	65,9	65,7	61,9	66,0	65,8
Культура, кинематография	800	407,4	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	4,3	4,2	4,3	4,3	4,2	4,3
Здравоохранение	900	752,0	67,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	300,8	0,2	629,9	0,4	629,9	0,4	5,0	5,0	5,0	5,0	5,1	5,0
Физическая культура и спорт	1100	6 497,1	2,3	-4 702,9	-2,5	-4 702,9	-2,5	8,4	5,6	5,5	8,5	5,4	5,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Условно утвержденные расходы	-			-104,3	-0,3	-214,1	-0,3	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
<b>ВСЕГО</b>		<b>50 321,0</b>	<b>1,5</b>	<b>-4 171,4</b>	<b>-0,1</b>	<b>-4 281,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2023 год увеличивается по 9 разделам классификации расходов городского бюджета.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	377 870,7	379 448,2	381 857,3	390 208,5	380 078,1	382 487,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	37 386,9	24 139,9	22 913,7	36 618,6	24 139,9	22 913,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	189 799,4	187 612,1	188 672,5	204 972,9	182 909,2	183 969,6
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	11 663,7	11 940,0	12 103,9	11 663,7	11 940,0	12 103,9
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 199,1	6 294,9	6 106,7	5 725,8	6 300,7	6 112,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 984 379,7	2 051 085,4	2 144 964,2	1 995 769,4	2 051 085,4	2 144 964,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	261 075,2	335 403,6	270 054,2	271 472,1	335 403,6	270 054,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	480 829,5	339 453,3	314 394,6	483 094,3	339 453,3	314 394,6
Условно утвержденные расходы	-	0,0	36 766,8	74 363,8	0,0	36 662,5	74 149,7
<b>ВСЕГО</b>		<b>3 349 204,3</b>	<b>3 372 144,1</b>	<b>3 415 430,8</b>	<b>3 399 525,3</b>	<b>3 367 972,7</b>	<b>3 411 149,6</b>

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	12 337,8	3,3	629,9	0,2	629,9	0,2	11,3	11,3	11,2	11,5	11,3	11,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-768,3	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	0,7	0,7	1,1	0,7	0,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	15 173,5	8,0	-4 702,9	-2,5	-4 702,9	-2,5	5,7	5,6	5,5	6,0	5,4	5,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-473,3	7,6	5,8	0,1	5,8	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	11 389,7	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	59,2	60,8	62,8	58,7	60,9	62,9
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	10 396,9	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,8	9,9	7,9	8,0	10,0	7,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	2 264,8	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	14,4	10,1	9,2	14,2	10,1	9,2
Условно утвержденные расходы	-			-104,3	-0,3	-214,1	-0,3	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
<b>ВСЕГО</b>		<b>50 321,0</b>	<b>1,5</b>	<b>-4 171,4</b>	<b>-0,1</b>	<b>-4 281,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2023 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 7 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предполагается по 5 главным распорядителям, в том числе:

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 12 337,8 тыс. рублей и составят 390 208,5 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг МКУ «БУ ОМСУ г. Апатиты» (в том числе на приобретение автомобиля), увеличение средств резервного фонда Правительства Мурманской области на возмещение понесенных бюджетами муниципальных образований Мурманской области расходов на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Мурманской области в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 15 173,5 тыс. рублей и составят 204 972,9 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований за счет межбюджетного трансферта на создание доступной среды для инвалидов победителям конкурса «Лучшая муниципальная практика по созданию доступной среды для инвалидов».

*006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 11 389,7 тыс. рублей и составят 1 995 769,4 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы учреждений образования.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 10 396,9 тыс. рублей и составят 271 472,1 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах за счёт средств иного межбюджетного трансферта.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 264,8 тыс. рублей и составят 483 094,3 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах за счёт средств иного межбюджетного трансферта, на обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения.

## БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2023 год уменьшились на 13 142,0 тыс. рублей в основном за счет уточнения вида расходов по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Таблица 9, тыс. руб.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)			Проект бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы на укрепление материально-технической базы	3 300,0	0,0	0,0	900,0	0,0	0,0
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11 947,9	9 294,6	7 968,0	1 205,8	9 294,6	7 968,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	91 619,3	0,0	0,0	91 619,3	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>106 867,1</b>	<b>9 294,6</b>	<b>7 968,0</b>	<b>93 725,1</b>	<b>9 294,6</b>	<b>7 968,0</b>

## ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год увеличиваются на 2 226,3 тыс. рублей и составят 75 206,9 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2023 года в сумме 4 280,9 тыс. рублей.

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

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.03.2023 № 546)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	7 793,5	6 918,0	-875,5
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 824,9	8 302,1	-1 522,9
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	48 030,1	48 030,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	534,5	534,5	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 527,9	2 527,9	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	0,0	0,0	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	4 269,8	8 894,3	4 624,6
<b>Всего</b>	<b>72 980,6</b>	<b>75 206,9</b>	<b>2 226,3</b>

## **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

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

- на 2023 год увеличен на 48 471,0 тыс. рублей или на 1,5 % и составил 3 346 943,9 тыс. рублей.

- на 2024 и 2025 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2023 год в отношении 13 муниципальных программ города Апатиты.

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

- «Развитие образования» на 9 892,5 тыс. рублей или на 0,5 %;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 1 238,0 тыс. рублей или на 4,8 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 14 544,7 тыс. рублей или на 5,2 %;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 9 208,2 тыс. рублей или на 3,6 %;
- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 610,7 тыс. рублей или на 1,7 %;
- «Охрана окружающей среды» на 2 761,1 тыс. рублей или на 9,9 %;
- «Развитие транспортной системы» на 2 158,5 тыс. рублей или на 1,3 %;
- «Муниципальное управление» на 9 382,6 тыс. рублей или на 2,9 %;
- «Информационное общество» на 158,9 тыс. рублей или на 19,9 %;
- «Капитальный ремонт» на 106,5 тыс. рублей или на 0,8 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 1 056,9 тыс. рублей или на 1,1 %.

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

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2023 год меньше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 51 977,6 тыс. рублей.

## **ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ**

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2023 год остался неизменным и составляет 235 180,4 тыс. рублей, а его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений снизится на 0,6 % и составит 22,8 %.

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

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

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

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

- в 2024 году – на 4 171,4 тыс. рублей (с 40 586,4 тыс. рублей до 36 415,0 тыс. рублей);

- в 2025 году – на 4 281,2 тыс. рублей (с 41 586,6 тыс. рублей до 37 305,4 тыс. рублей).

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

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года снижен соответственно на 2 266,0 тыс. рублей и 2 266,0 тыс. рублей.

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

### **Выводы:**

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

2. На 2023 год общий объем доходов бюджета увеличен на 50 321,0 тыс. рублей (на 1,6 %) и составит 3 164 344,9 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета также увеличен на 50 321,0 тыс. рублей (на 1,5 %) и составит 3 399 525,3 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2023 год остался неизменным и составляет 235 180,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений снизится на 0,6 % и составит 22,8 %.

Размер дефицита в текущем году и плановом периоде соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем условно утвержденных расходов в плановом периоде соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Размер резервного фонда Администрации города Апатиты соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Не уточнена в сторону увеличения доходная часть городского бюджета в 2023 году на 2 663,67 тыс. рублей и на 562,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах по доходам 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 (КБК 00011402043140000 410) в связи с принятием решения Совета депутатов города Апатиты от 25.04.2023 № 563 «О внесении изменений в раздел 2 прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2023 – 2025 годы, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 515».

**Рекомендации (предложения):**

1. Внести соответствующие изменения и увеличить доходную часть городского бюджета в 2023 году на 2 663,67 тыс. рублей и на 562,0 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах соответственно.

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

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**А.Л. Лукичев**

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**А.Ю. Шагина**