

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «10» мая 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Апатиты
«Об исполнении городского бюджета за 2022 год»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2022 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», Планом работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2022 № 18 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 09.01.2023 № 1), по материалам, направленным письмом Главы города Апатиты от 27.04.2023 № 207/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2022 год» (далее – проект решения) представлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 26.04.2023 № 1984-01/23.

При проведении экспертизы проекта решения 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.

Представленный на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Апатиты проект решения разработан во исполнение и в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2, статьями 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 32, статьей 33 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта решения проведена Контрольно-счетной палатой города Апатиты с учетом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2022 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 34 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетной палатой города Апатиты подготовлено и представлено в Совет депутатов города Апатиты с одновременным направлением в Администрацию города Апатиты заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2022 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств» (далее – Заключение на годовой отчет).

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 25 Устава муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Апатитского городского Совета народных депутатов от 24.11.2005 № 523, установлено, что на публичные слушания выносятся в обязательном порядке отчет об исполнении городского бюджета.

На основании постановления Главы города Апатиты от 04.04.2023 № 7 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2022 год» 27 апреля 2023 года проведены публичные слушания.

Представленный проект решения и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета, расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов предложены к утверждению отдельными приложениями к проекту решения. Замечаний по текстовой части проекта решения не имеется.

Приложения к проекту решения составлены с применением действующей в 2022 году бюджетной классификацией Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 33 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении городского бюджета представлены:

- отчет об использовании средств Дорожного фонда города Апатиты;
- отчет об использовании средств Резервного фонда Администрации города Апатиты.

Основные моменты, отраженные Контрольно-счетной палатой города Апатиты в Заключение на годовой отчет

Отчет об исполнении городского бюджета за 2022 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) составлен Управлением финансов Администрации города Апатиты, представлен Администрацией города Апатиты в Контрольно-счетную палату города Апатиты в полном объеме 28.03.2023 – в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет города Апатиты утвержден решением Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом гласности, установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 51 от 23.12.2021.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при утверждении и исполнении бюджета города соблюдался.

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2022 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Доходы	3 400 730,0	3 396 689,0	99,9

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Расходы	3 622 149,7	3 465 535,7	95,7
Дефицит (-) (профицит (+))	-220 473,1	-68 846,7	x

Как следует из Таблицы 1 исполнение доходной части составило 3 396 689,0 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 465 535,7 тыс. рублей или 95,7 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 68 846,7 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета города Апатиты за 2022 год

В 2022 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

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

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

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных доходов с учетом изменений составила 30,0 %.

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

Налоговые доходы бюджета

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

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

Неналоговые доходы бюджета

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

Относительно 2021 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 9 627,0 тыс. рублей или на 4,8 %.

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

Безвозмездные поступления

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

Исполнение расходной части бюджета города Апатиты за 2022 год

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

Исполнение расходов городского бюджета по ведомственной структуре расходов городского бюджета за 2022 год

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	381 810,9	365 618,8	16 192,1	95,8
Управление финансов Администрации	002	6 354,2	1 392,0	4 962,2	21,9

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
города Апатиты Мурманской области					
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	189 907,2	189 609,1	298,1	99,8
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 955,6	12 936,0	19,6	99,8
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 008,6	4 966,4	42,2	99,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 014 251,2	2 003 421,1	10 830,1	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	342 105,8	341 618,2	487,6	99,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	669 756,2	545 974,1	123 782,1	81,5
ВСЕГО	-	3 622 149,7	3 465 535,7	156 614,0	95,7

По всем главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95% (постановление Администрации города Апатиты от 20.01.2022 № 90 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»), кроме Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации приходится на расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (57,8 %);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (15,8 %);
- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (10,6 %).

Исполнение расходов городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	233 094,7	228 330,5	4 764,2	98,0
Национальная оборона	0200	6 952,9	6 934,1	18,9	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	38 058,1	37 513,0	545,1	98,6
Национальная экономика	0400	206 876,5	192 682,9	14 193,6	93,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	346 083,6	334 494,4	11 589,2	96,7

Наименование	Код раз-дела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Охрана окружающей среды	0600	20 245,8	17 322,0	2 923,9	85,6
Образование	0700	2 112 789,4	2 103 008,7	9 780,7	99,5
Культура, кинематография	0800	217 829,9	217 829,9	0,0	100,0
Здравоохранение	0900	2 126,1	2 104,8	21,3	99,0
Социальная политика	1000	152 014,3	135 775,7	16 238,7	89,3
Физическая культура и спорт	1100	280 237,8	188 444,9	91 792,9	67,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	5 840,7	1 095,0	4 745,7	18,7
ВСЕГО	-	3 622 149,7	3 465 535,7	156 614,0	95,7

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

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

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

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит увеличился на 55 953,8 тыс. рублей и составляет 220 473,1 тыс. рублей или 34,0 % общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Размер дефицита с учетом изменений остатков средств бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически за 2022 год бюджет города исполнен с дефицитом в размере 68 846,7 тыс. рублей.

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

Резервный фонд Администрации города Апатиты

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

Первоначально плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не больше 3,0 % общего объема расходов).

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

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2022 году составило 6 555,3 тыс. рублей или 96,8 % от выделенных из резервного фонда средств.

Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов «О дорожном фонде города Апатиты» от 27.09.2013 № 802 определен на 2022 год в сумме 75 865,8 тыс. рублей и остаток на 1 января 2022 года в размере 27 496,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475, от 27.09.2022 № 492, от 29.11.2022 № 505, от 19.12.2022 № 516)).

По состоянию на 01.01.2023 поступления в Дорожный фонд составили 75 781,2 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

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

Выводы:

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

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2022 год не содержит искажений и в целом достоверна.

3. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении городского бюджета города за 2022 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

4. Представленный проект решения и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В ходе проведения экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено.

По итогам экспертизы проекта решения замечания и предложения отсутствуют.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует Совету депутатов города Апатиты принять к утверждению проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2022 год».

**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