

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «20» марта 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 решением Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535)

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 решением Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535)» 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-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты от 15.03.2023 № 112/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 решением Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535)» (далее – проект решения) направлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 14.03.2023 № 1099-01/23.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой города Апатиты на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетную 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-счетная 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 решением Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535)» (далее – решение о бюджете).

В части основных характеристик городского бюджета в соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения:

- на текущий 2023 год – во все основные характеристики городского бюджета;

- на плановый 2024 год – в верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2025 года;
- на плановый 2025 год – в верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2026 года.

На момент утверждения настоящего заключения информация о рассмотрении и согласовании Министерством финансов Мурманской области проекта решения отсутствует.

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 3 114 023,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 351 470,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года в сумме 248 406,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 237 446,4 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
Доходы – всего	3 075 658,1	3 114 023,9	38 365,8	1,2
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 003 195,8	1 003 768,5	572,7	0,1
Расходы – всего	3 310 838,5	3 351 470,3	40 631,8	1,2
Дефицит (тыс. рублей)	235 180,4	237 446,4	2 266,0	1,0
Дефицит (%)	23,4	23,7	х	х
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024	246 140,9	248 406,9	2 266,0	0,9

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 38 365,8 тыс. рублей или на 1,2 %, объем расходной части увеличивается на 40 631,8 тыс. рублей или на 1,2 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета увеличился на 2 266,0 тыс. рублей до 237 446,4 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)	
Доходы – всего	3 236 957,7	3 270 244,2	3 236 957,7	3 270 244,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
в т.ч. 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	
Расходы – всего	3 372 144,1	3 415 430,8	3 372 144,1	3 415 430,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
в т.ч. условно утвержденные	36 766,8	74 363,8	36 766,8	74 363,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
Дефицит (тыс. рублей)	135 186,4	145 186,6	135 186,4	145 186,6	0,0	0,0	0,0	0,0	
Дефицит (%)	13,1	13,6	13,1	13,6	X	X	X	X	

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)
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
	340 740,9	444 340,9	343 006,9	446 606,9				

Также предлагается внести следующие изменения **в отдельные пункты решения о бюджете:**

- **Пункт 11.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2023 год (пункт 1.3 проекта решения) на 37 793,1 тыс. рублей с 2 072 462,3 тыс. рублей до 2 110 255,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 14.** Проектом решения предлагается изложить в следующей редакции (пункт 1.4 проекта решения):

«14. Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты, в следующих случаях:

- компенсация затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации (общество с ограниченной ответственностью «Редакция региональной общественно-политической газеты «Кировский рабочий»);

- возмещение затрат, связанных с созданием товариществ собственников недвижимости в многоквартирных домах;

- поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций;

- возмещение части затрат по договорам на выполнение работ (услуг), заключенным субъектами малого и среднего предпринимательства;

- предоставление грантов в форме субсидий начинающим предпринимателям, являющимся победителями конкурса бизнес-планов на создание собственного бизнеса;

- возмещение затрат отдельным категориям граждан на проведение землеустроительных работ по договору аренды земельного участка;

- финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателям на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в 2023 году, а также на оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации.

Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а также гранты в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, предусмотренные настоящим решением, предоставляются в установленном Администрацией города Апатиты порядке.».

Пункт 14 Решения о бюджете предлагается дополнить еще одним случаем предоставления субсидии за счет бюджетных ассигнований - предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации.

Пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 - 8.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета – в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Учитывая данные обстоятельства, Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимания на необходимость принятия муниципального правового акта, регулирующего предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации, который должен соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, и пункту 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- **Пункт 22.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты (пункт 1.5 проекта решения) на 2023 год предлагается уменьшить на 817,4 тыс. рублей с 6 068,9 тыс. рублей до 5 251,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования выделены:

1. Администрации города Апатиты:

- на оплату расходов на питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в сумме 443,5 тыс. рублей;

- на приобретение саней-волокуш, кофры, маяка, комплекта наклеек МЧС в целях доукомплектования снегохода Yamaha VK540V в сумме 73,9 тыс. рублей (МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты»).

2. Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты (МКУ г. Апатиты «УГХ») на реализацию вопросов местного значения, направленных на участие в организации деятельности по накоплению, сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению ТКО, в части надлежащего содержания подъездных путей к контейнерным площадкам, расположенным на территориях свободных от прав третьих лиц, а также предупреждения сбоев вывоза ТКО с таких контейнерных площадок в сумме 300,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 23.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты (пункт 1.6 проекта решения) на 2023 год предлагается уменьшить на 302,4 тыс. рублей с 68 967,6 тыс. рублей до 68 665,2 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.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2023 год на 38 365,8 тыс. рублей или на 1,2 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2023 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 114 023,9 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.	%
ДОХОДЫ, в том числе:	3 075 658,1	3 114 023,9	38 365,8	1,2
Налоговые и неналоговые доходы	1 003 195,8	1 003 768,5	572,7	0,1
Налоговые доходы	802 932,3	802 629,9	-302,4	0,0
налоги на прибыль, доходы	504 940,6	504 940,6	0,0	0,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 511,6	7 209,2	-302,4	-4,0
налоги на совокупный доход	94 689,8	94 689,8	0,0	0,0
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
Неналоговые доходы	200 263,5	201 138,6	875,1	0,4
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	168 103,2	168 103,2	0,0	0,0
платежи при пользовании природными ресурсами	6 147,7	6 147,7	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	13 249,1	13 417,4	168,3	1,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 090,4	8 090,4	0,0	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 673,1	4 683,7	10,6	0,2
прочие неналоговые доходы	0,0	696,2	696,2	-
Безвозмездные поступления	2 072 462,3	2 110 255,4	37 793,1	1,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 072 462,3	2 110 255,4	37 793,1	1,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	319 556,8	319 556,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	304 386,7	333 939,0	29 552,3	9,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 389 902,1	1 390 197,5	295,4	0,0
Иные межбюджетные трансферты	58 616,6	66 562,1	7 945,5	13,6

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты, предусмотренное проектом решения, связано с увеличением неналоговых доходов на 0,4 % (или на 875,1 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1,8 % (или на 37 793,1 тыс. рублей), при одновременном снижении налоговых доходов на 302,4 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов предложены следующие изменения:

- увеличены доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях

формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) на сумму 4,9 тыс. рублей;

- уменьшены доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) на сумму 282,9 тыс. рублей;

- уменьшены доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) на сумму 24,5 тыс. рублей.

Увеличение неналоговых доходов связано с:

- увеличением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов на сумму 168,3 тыс. рублей;

- увеличением штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального округа на сумму 10,6 тыс. рублей;

- увеличением инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты муниципальных округов на сумму 696,2 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году на 37 793,1 тыс. рублей связано с:

- с увеличением прочих субсидий бюджетам муниципальных округов на сумму 25 052,3 тыс. рублей, в том числе:

- 109,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской;

- 1 025,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ»;

- 17 964,6 тыс. рублей на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий;

- 5 952,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий направленных на ликвидацию накопленного вреда окружающей среде (накопленного экологического ущерба);

- с увеличением субсидии муниципальным образованиям на реализацию проектов по поддержке местных инициатив на сумму 4 500,0 тыс. рублей;

- с увеличением субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев на сумму 295,4 тыс. рублей;

- с увеличением прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на сумму 7 945,5 тыс. рублей, в том числе:

- 6 731,7 тыс. рублей на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- 1 179,3 тыс. рублей 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;

- 34,5 тыс. рублей подтвержденный остаток 2022 года на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда.

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

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 3 351 470,3 тыс. рублей, что на 40 631,8 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

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

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.02.2023 № 535)			Проект решения		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Всего	3 310 838,5	3 372 144,1	3 415 430,8	3 351 470,3	3 372 144,1	3 415 430,8
в том числе:						
программные мероприятия	3 244 452,0	13 597,9	13 597,9	3 298 473,0	13 597,9	13 597,9
непрограммные мероприятия	66 386,6	3 321 779,4	3 327 469,2	52 997,3	3 321 779,4	3 327 469,2
Условно утвержденные расходы	0,0	36 766,8	74 363,8	0,0	36 766,8	74 363,8

В 2023 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 298 473,0 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 54 021,0 тыс. рублей или на 1,6 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,4 %.

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 уменьшился на 13 389,3 тыс. рублей или на 20,2 % и составит 52 997,3 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

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2023 год увеличивается по 7 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 28.02.2023 № 535)			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	380 159,2	379 448,2	381 857,3	377 870,7	379 448,2	381 857,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	54 221,5	24 140,1	22 913,9	39 652,9	24 139,9	22 913,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	187 429,8	187 612,1	188 672,5	189 799,4	187 612,1	188 672,5
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	6 199,1	6 294,9	6 106,7
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 976 544,0	2 051 085,2	2 144 964,0	1 984 379,7	2 051 085,4	2 144 964,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	248 677,5	335 403,6	270 054,2	261 075,2	335 403,6	270 054,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	445 943,8	339 453,3	314 394,6	480 829,5	339 453,3	314 394,6
Условно утвержденные расходы	-	0,0	36 766,8	74 363,8	0,0	36 766,8	74 363,8
ВСЕГО		3 310 838,5	3 372 144,1	3 415 430,8	3 351 470,3	3 372 144,1	3 415 430,8

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 28.02.2023 № 535)			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	-2 288,5	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	11,5	11,3	11,2	11,3	11,3	11,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-14 568,6	-26,9	-0,2	0,0	-0,2	0,0	1,6	0,7	0,7	1,2	0,7	0,7
Комитет по физической культуре	003	2 369,6	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	5,7	5,6	5,5	5,7	5,6	5,5

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.02.2023 № 535)			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
и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области													
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	7 835,7	0,4	0,2	0,0	0,2	0,0	59,7	60,8	62,8	59,2	60,8	62,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	12 397,7	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,5	9,9	7,9	7,8	9,9	7,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	34 885,7	7,8	0,0	0,0	0,0	0,0	13,5	10,1	9,2	14,3	10,1	9,2
Условно утвержденные расходы	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
ВСЕГО		40 631,8	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2023 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предполагается по 4 главным распорядителям, в том числе:

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 369,6 тыс. рублей и составят 189 799,4 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на оснащение спортивных организаций и других субъектов физической культуры и спорта современным специальным оборудованием, инвентарем и экипировкой для проведения тренировок и соревнований (приобретения каркасно-тентового шатра с необходимым оборудованием для проведения мероприятий по лыжным гонкам).

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 7 835,7 тыс. рублей и составят 1 984 379,7 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований за счет поступлений субсидий из областного бюджета Мурманской области, обеспечения необходимого уровня софинансирования к выделенным субсидиям из областного бюджета, а также на реализацию инициативных проектов в городе Апатиты.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 12 397,7 тыс. рублей и составят 261 075,2 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на приобретение мебели и оборудования для музея трудовой славы и библиотеки МАУ АГДК им. Егорова В.К. по адресу: ул. Ленина, д. 24а (в сумме 9 500,0 тыс. рублей).

901 Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 34 885,7 тыс. рублей и составят 480 829,5 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований за счет поступлений субсидий из областного бюджета Мурманской области, а также обеспечения необходимого уровня софинансирования к выделенным субсидиям из областного бюджета.

В проекте решения увеличены бюджетные ассигнования для оплаты штрафа по постановлению по делу об административном правонарушении в сумме 50,0 тыс. рублей.

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 по уплате штрафа несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Кроме того, проектом решения предусмотрены средства на предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации в сумме 3 000,0 тыс. рублей. 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, для обоснования вышеуказанной дополнительной потребности отсутствуют финансово-экономическое обоснование расходов на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год уменьшаются на 302,4 тыс. рублей и составят 72 946,1 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 28.02.2023 № 535)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	8 095,9	7 793,5	- 302,4
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 824,9	9 824,9	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	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)	500,0	500,0	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	4 269,8	0,0
Всего	73 248,5	72 946,1	- 302,4

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2023 год увеличен на 54 021,0 тыс. рублей или на 1,6 % и составил 3 298 473,0 тыс. рублей.

- на 2024 и 2025 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2023 год в отношении 10 муниципальных программ города Апатиты.

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

- «Развитие образования» на 7 604,7 тыс. рублей или на 0,4 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 2 000,0 тыс. рублей или на 0,7 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 11 658,4 тыс. рублей или на 4,7 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 295,4 тыс. рублей или на 0,5 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 300,0 тыс. рублей или на 0,9 %;

- «Охрана окружающей среды» на 10 662,8 тыс. рублей или на 61,7 %;

- «Развитие транспортной системы» на 11 121,7 тыс. рублей или на 7,2 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 3 157,5 тыс. рублей или на 3,5 %;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального

образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 18 910,2 тыс. рублей.

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 69 584,9 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 увеличен на 2 266,0 тыс. рублей или на 1,0 % и составляет 237 446,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 23,7 %.

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».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году включены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме 108 806,9 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме – 22 400,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 151 039,5 тыс. рублей.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга увеличивается на 2 266,0 тыс. рублей и составляет 248 406,9 тыс. рублей.

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 38 365,8 тыс. рублей (на 1,4 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 40 631,8 тыс. рублей (на 1,2 %).

Дефицит городского бюджета на 2023 год увеличен на 2 266,0 тыс. рублей и составляет 237 446,4 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 23,7 %.

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. Расходы по оплате штрафа в сумме 50,0 тыс. рублей несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

7. В проекте решения предусмотрены расходы городского бюджета в сумме 3 000,0 тыс. рублей (выделены Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты) на предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку пожарной сигнализации. Проектом решения (пункт 1.4) устанавливаются случаи предоставления субсидий за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты, в том числе и на предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку пожарной сигнализации.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на отсутствие принятого муниципального правового акта, регулирующего предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации.

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, при обосновании дополнительной потребности отсутствует финансово-экономическое обоснование расходов на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

Рекомендации:

1. В целях предоставления субсидии муниципальным унитарным предприятиям на установку системы автоматической пожарной сигнализации обеспечить принятие муниципального правового акта в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения 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