

# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

---

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
города Апатиты  
\_\_\_\_\_ А.Л. Лукичев  
от «18» сентября 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, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605)»**

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, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605)» 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 15.09.2023 № 419/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, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605)» (далее – проект решения) направлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 12.09.2023 № 4166-01/23.

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, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605)» (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 и дефицита городского бюджета;
- на плановый 2025 год – в прогнозируемый общий объем доходов, расходов и дефицита городского бюджета.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо от 14.09.2023 № 02-06/2503-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 3 273 571,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 508 751,5 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>3 167 008,6</b>	<b>3 273 571,1</b>	<b>106 562,5</b>	<b>3,4</b>
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 033 927,1	1 047 895,0	13 967,9	1,4
<b>Расходы – всего</b>	<b>3 402 189,0</b>	<b>3 508 751,5</b>	<b>106 562,5</b>	<b>3,1</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 (%)	22,7	22,4	х	х
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024	246 140,9	246 140,9	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 106 562,5 тыс. рублей или на 3,4 %, с одновременным увеличением объема расходной части на ту же сумму или на 3,1 %.

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 (гр. 4- гр. 2)	7 (гр. 5- гр. 3)	8 (гр. 6/гр. 2*100)	9 (гр. 7/гр. 3*100)
<b>Доходы – всего,</b>	<b>3 237 519,7</b>	<b>3 270 806,2</b>	<b>3 237 519,7</b>	<b>3 270 330,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-475,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в том числе налоговые и неналоговые	1 032 728,5	1 064 715,9	1 032 728,5	1 064 715,9	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Расходы – всего,</b>	<b>3 368 549,1</b>	<b>3 411 741,2</b>	<b>3 406 377,4</b>	<b>3 446 907,5</b>	<b>37 828,3</b>	<b>35 166,3</b>	<b>1,1</b>	<b>1,0</b>
в том числе условно утвержденные	36 676,9	74 179,3	37 622,6	75 961,4	945,7	1 782,1	2,6	2,4

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>Дефицит (тыс. рублей)</b>	<b>131 029,4</b>	<b>140 935,0</b>	<b>168 857,7</b>	<b>176 576,8</b>	<b>37 828,3</b>	<b>35 641,9</b>	<b>28,9</b>	<b>25,3</b>
Дефицит (%)	12,7	13,2	16,4	16,6	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	0,0	0,0	0,0	0,0
	340 740,9	444 340,9	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 и плановый период 2025 года), расходов (2023 год и 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 92 622,7 тыс. рублей (с 2 133 053,4 тыс. рублей до 2 225 676,1 тыс. рублей). В плановом периоде 2025 года данный показатель уменьшается на 475,6 тыс. рублей с 2 206 090,4 тыс. рублей до 2 205 614,8 тыс. рублей. Показатель планового периода 2024 года остается неизменным.

Подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения предлагается установить объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2023 год в сумме 2 225 676,1 тыс. рублей. При этом приложением № 2 к проекту решения предлагается установить на 2022 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 2 225 648,0 тыс. рублей. Таким образом, объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2023 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 2 к проекту решения.

- 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 4 531,2 тыс. рублей в 2023 году и уменьшением на 378,0 тыс. рублей в плановом периоде 2024 и 2025 годов;

- пункт 20 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты, на 2023 год и плановый период 2024 года с уменьшением на 1 300,0 тыс. рублей в 2023 году и увеличением на 3 495,5 тыс. рублей в плановом периоде 2024 года. Показатель планового периода 2025 года остается неизменным.

- пункт 22 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2023 год в сторону уменьшения на 2 285,9 тыс. рублей (с 4 908,1 тыс. рублей до 2 622,2 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 1 950,3 тыс. рублей (с 70 926,0 тыс. рублей до 72 876,3 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным;

- пункт 25.1. Проектом решения предлагается дополнить новым пунктом следующего содержания (пункт 1.7 проекта решения):

«25.1. Установить коэффициент увеличения (индексации) в размере 1,055 с 1 октября 2023 года по отношению к действующим на 31 декабря 2022 года:

- месячному денежному вознаграждению и месячному денежному поощрению

лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;

- месячному должностному окладу и окладу за классный чин муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;

- месячному должностному окладу работников органов местного самоуправления занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы.

Установить, что при увеличении (индексации) месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности города Апатиты, месячного должностного оклада и оклада за классный чин муниципальных служащих города Апатиты и месячного должностного оклада работников органов местного самоуправления занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы города Апатиты, их размеры подлежат округлению до целого рубля в сторону увеличения.»

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 к решению о бюджете (согласно приложениям №№ 1-5 к проекту решения).

### ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2023 год на 106 562,5 тыс. рублей или на 3,4 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2023 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 273 571,0 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>3 167 008,6</b>	<b>3 273 571,1</b>	<b>106 562,5</b>	<b>3,4</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 033 927,1</b>	<b>1 047 895,0</b>	<b>13 967,9</b>	<b>1,4</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>813 200,4</b>	<b>826 968,2</b>	<b>13 767,8</b>	<b>1,7</b>
налоги на прибыль, доходы	504 940,6	519 539,9	14 599,3	2,9
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 088,4	8 088,4	0,0	0,0
налоги на совокупный доход	104 381,1	110 130,8	5 749,7	5,5
налоги на имущество	181 544,9	174 963,6	-6 581,2	-3,6
государственная пошлина	14 245,5	14 245,5	0,0	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>220 726,7</b>	<b>220 926,8</b>	<b>200,1</b>	<b>0,1</b>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	181 622,9	181 473,7	-149,2	-0,1
платежи при пользовании природными ресурсами	6 147,7	6 147,7	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 793,8	16 861,9	68,1	0,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 754,0	10 754,0	0,0	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 712,0	4 993,2	281,2	6,0
прочие неналоговые доходы	696,2	696,2	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 133 081,5</b>	<b>2 225 676,1</b>	<b>92 594,6</b>	<b>4,3</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 133 053,4</b>	<b>2 225 648,0</b>	<b>92 594,6</b>	<b>4,3</b>

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
<b>Федерации</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)	334 939,0	331 309,7	-3 629,3	-1,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 390 197,5	1 482 885,4	92 687,9	6,7
Иные межбюджетные трансферты	88 360,1	91 896,0	3 536,0	4,0
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>28,1</b>	<b>28,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты, предусмотренное проектом решения, связано с увеличением как налоговых и неналоговых доходов на 1,4% (или на 13 967,9 тыс. рублей), так и безвозмездных поступлений на 4,3 % (или на 92 594,6 тыс. рублей).

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 4.

Таблица 4, 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.	<b>ДОХОДЫ</b> , в том числе:	<b>3 237 519,7</b>	<b>3 270 806,2</b>	<b>3 237 519,7</b>	<b>3 270 330,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-475,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.1.	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 032 728,5</b>	<b>1 064 715,9</b>	<b>1 032 728,5</b>	<b>1 064 715,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	Налоговые доходы	830 419,8	861 494,1	830 419,8	861 494,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	202 308,7	203 221,7	202 308,7	203 221,7	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 204 791,2</b>	<b>2 206 090,4</b>	<b>2 204 791,2</b>	<b>2 205 614,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-475,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	2 204 791,2	2 206 090,4	2 204 791,2	2 205 614,8	0,0	-475,6	0,0	0,0
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	277 934,7	303 319,4	277 934,7	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	366 754,6	307 850,0	366 754,6	307 374,4	0,0	-475,6	0,0	-0,2
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 477 231,3	1 563 319,9	1 477 231,3	1 563 319,9	0,0	0,0	0,0	0,0
	Иные межбюджетные трансферты	57 485,9	56 985,9	57 485,9	56 985,9	0,0	0,0	0,0	0,0

### ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 3 508 751,5 тыс. рублей, что на 106 562,5 тыс. рублей или на 3,1 % больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2024 и 2025 годах предлагается увеличить:

- в 2024 году на 37 828,3 тыс. рублей и составят 3 406 377,4 тыс. рублей;
- в 2025 году на 35 166,3 тыс. рублей и составят 3 446 907,5 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.08.2023 № 605)			Проект решения		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Всего	3 402 189,0	3 368 549,1	3 411 741,2	3 508 751,5	3 406 377,4	3 446 907,5
в том числе:						
программные мероприятия	3 347 643,9	13 597,9	13 597,9	3 456 654,2	13 597,9	13 597,9
непрограммные	54 545,1	3 318 274,3	3 323 964,0	52 097,2	3 355 156,8	3 357 348,2

мероприятия						
Условно утвержденные расходы	0,0	36 676,9	74 179,3	0,0	37 622,6	75 961,4

В 2023 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 456 654,2 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 109 010,3 тыс. рублей или на 3,3 %). 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 уменьшился на 2 447,8 тыс. рублей или на 4,5 % и составит 52 097,2 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 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.08.2023 № 605)			Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	0100	247 544,2	223 508,1	221 072,1	244 090,3	254 446,0	252 010,1
Национальная оборона	0200	7 701,3	8 062,4	8 357,7	7 701,3	8 062,4	8 357,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	47 479,6	40 391,3	40 768,5	50 846,0	40 391,3	40 768,5
Национальная экономика	0400	177 852,2	161 502,4	137 095,5	184 100,6	164 027,0	139 620,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	170 821,9	151 122,3	151 797,3	174 519,4	151 122,3	151 797,3
Охрана окружающей среды	0600	27 921,3	14 179,0	14 434,7	24 792,3	14 179,0	14 434,7
Образование	0700	2 104 625,3	2 222 927,5	2 244 159,9	2 195 595,1	2 222 852,0	2 244 081,6

Культура, кинематография	0800	144 701,0	140 669,3	147 966,3	145 048,0	140 669,3	147 966,3
Здравоохранение	0900	1 871,1	1 099,0	1 099,0	2 873,7	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	169 364,7	170 809,1	171 621,1	174 018,3	170 809,1	171 621,1
Физическая культура и спорт	1100	287 546,1	182 909,2	183 969,6	291 706,4	182 909,2	183 969,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	14 760,1	14 692,6	15 220,2	13 460,1	18 188,1	15 220,2
Условно утвержденные расходы		0,0	36 676,9	74 179,3	0,0	37 622,6	75 961,4
ВСЕГО		3 402 189,0	3 368 549,1	3 411 741,2	3 508 751,5	3 406 377,4	3 446 907,5

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, под-раздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2023 год		2024 год		2025 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.08.2023 № 605)			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	0100	-3 454,0	-1,4	30 938,0	13,8	30 938,0	14,0	7,3	6,6	6,5	7,0	7,5	7,3
Национальная оборона	0200	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	0300	3 366,4	7,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	1,2	1,2	1,4	1,2	1,2
Национальная экономика	0400	6 248,3	3,5	2 524,6	1,6	2 524,6	1,8	5,2	4,8	4,0	5,2	4,8	4,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3 697,5	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	4,5	4,4	5,0	4,4	4,4
Охрана окружающей среды	0600	-3 129,1	-11,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,4	0,4	0,7	0,4	0,4
Образование	0700	90 969,8	4,3	-75,5	0,0	-78,3	0,0	61,9	66,0	65,8	62,6	65,3	65,1
Культура, кинематография	0800	347,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	4,3	4,2	4,3	4,1	4,1	4,3
Здравоохранение	0900	1 002,5	53,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	4 653,6	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,1	5,0	5,0	5,0	5,0
Физическая культура и спорт	1100	4 160,3	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	8,5	5,4	5,4	8,3	5,4	5,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-1 300,0	-8,8	3 495,5	23,8	0,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4

Условно утвержденные расходы				945,7	2,6	1 782,1	2,4	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
ВСЕГО		106 562,5	3,1	37 828,3	1,1	35 166,3	1,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2023 год увеличивается по 8 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 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.08.2023 № 605)			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	390 908,5	380 078,1	382 487,2	402 986,7	379 147,0	381 300,4
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	38 582,3	24 701,9	23 475,7	33 117,3	56 197,4	51 475,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	204 972,9	182 909,2	183 969,6	209 166,5	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	5 725,8	6 300,7	6 112,5	5 725,8	6 300,7	6 112,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 995 769,4	2 051 085,4	2 144 964,2	2 088 035,2	2 051 085,4	2 144 964,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	271 472,1	335 403,6	270 054,2	270 755,9	335 328,0	269 975,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	483 094,3	339 453,3	314 394,6	487 300,3	345 846,9	321 044,0
Условно утвержденные расходы		0,0	36 676,9	74 179,3	0,0	37 622,6	75 961,4
ВСЕГО		3 402 189,0	3 368 549,1	3 411 741,2	3 508 751,5	3 406 377,4	3 446 907,5

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

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	001	12 078,3	3,1	-931,0	-0,2	-1 186,8	-	11,5	11,3	11,2	11,5	11,1	11,1



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
муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области							0,3						
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-5 464,9	-14,2	31 495,5	127,5	28 000,0	11 9,3	1,1	0,7	0,7	0,9	1,6	1,5
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	4 193,5	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	5,4	5,4	6,0	5,4	5,3
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	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	92 265,8	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	58,7	60,9	62,9	59,5	60,2	62,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-716,2	-0,3	-75,5	0,0	-78,3	0,0	8,0	10,0	7,9	7,7	9,8	7,8
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	4 206,0	0,9	6 393,6	1,9	6 649,4	2,1	14,2	10,1	9,2	13,9	10,2	9,3
Условно утвержденные расходы	-			945,7	2,6	1 782,1	2,4	0,0	1,1	2,2	0,0	1,1	2,2
<b>ВСЕГО</b>		106 562,5	3,1	37 828,3	1,1	35 166,3	1,0	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:

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 12 078,3 тыс. рублей и составят 402 986,7 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований субвенций из областного бюджета на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) в приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и другие цели, а также 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.

Проектом решения предусмотрены расходы на обеспечение условий доступности многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов в связи с необходимостью приобретения и установки подъемных механизмов в размере 941,6 тыс. рублей.

Постановлением Правительства РФ от 09.07.2016 № 649 «О мерах по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов» (далее - Постановление Правительства РФ от 09.07.2016 № 649) утверждены Правила обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме.

Постановлением Правительства РФ от 09.07.2016 № 649 «О мерах по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов» не предусмотрены полномочия на приобретение и установку подъемных механизмов за счет средств местного бюджета.

Контрольно-счетная палата города Апатиты по данному вопросу рекомендует обратиться за разъяснениями в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в соответствии с пунктом 2 Постановления Правительства РФ от 09.07.2016 № 649.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует не предусматривать в проекте решения или зарезервировать на ГРБС Управление финансов Администрации города Апатиты средства в размере 941,6 тыс. рублей до установления определенности о возможности приобретения и установки подъемных механизмов за счет средств местного бюджета.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 4 193,5 тыс. рублей и составят 209 166,5 тыс. рублей.

Причинами увеличения расходов бюджета являются увеличение бюджетных ассигнований на проведение капитального и текущего ремонта спортивных объектов МАУДО СШ «Олимп», на ремонт покрытия открытой спортивной площадки возле Дворца спорта МАУ ФСК «Атлет».

*006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 92 265,8 тыс. рублей и составят 2 088 035,2 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на расходы на укрепление материально-технической базы учреждений образования в связи с необходимостью осуществления ремонтных работ и приобретения оборудования на сумму 3 331,9 тыс. рублей, а также на содержание здания (коммунальные расходы, охрана), расположенного по адресу: г. Апатиты ул. Комсомольская, д.4 в размере 2 787,0 тыс. рублей.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 4 206,0 тыс. рублей и составят 487 300,3 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на ликвидацию несанкционированных свалок в целях выполнения решения Апатитского городского суда по ликвидации несанкционированных свалок на ул. Чехова, а также осуществления своевременного сбора, транспортировки и дальнейшего обезвреживания (утилизации) пневматических автомобильных шин, на приведение автобусных остановок в соответствие с требованиями ГОСТ для установки остановочных павильонов, на ремонт пустующих жилых помещений в целях дальнейшего предоставления нуждающимся в улучшении жилищных условий.

### **ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ**

В соответствии с проектом решения общегородские бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год увеличиваются 1 950,3 тыс. рублей и составят 77 157,1 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 29.08.2023 № 605)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	6 918,0	6 918,0	0,0
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	8 302,1	8 302,1	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)	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 автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения - дорожный фонд	8 894,3	8 894,3	0,0
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	0,0	1 950,3	1 950,3
Всего	75 206,9	77 157,1	1 950,3

### МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2023 год увеличен на 109 010,3 тыс. рублей или на 3,3 % и составил 3 456 654,2 тыс. рублей.

- на 2024 и 2025 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2023 год в отношении 14 муниципальных программ города Апатиты.

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

- «Развитие образования» на 91 691,0 тыс. рублей или на 4,6 %;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 1 944,8 тыс. рублей или на 7,1 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 4 160,3 тыс. рублей или на 1,4 %;
- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 31,6 тыс. рублей или на 0,1 %;
- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 503,0 тыс. рублей или на 1,4 %;
- «Развитие транспортной системы» на 3 246,6 тыс. рублей или на 1,9 %;
- «Муниципальное управление» на 8 556,1 тыс. рублей или на 2,6 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 5 327,4 тыс. рублей или на 5,7 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 1 945,9 тыс. рублей или на 10,3 %.

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 больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 106 913,7 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 составит 22,4 %.

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 увеличение по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»:

- в 2024 году – на 37 842,7 тыс. рублей (с 36 415,0 тыс. рублей до 74 257,7 тыс. рублей);

- в 2025 году – на 35 671,4 тыс. рублей (с 37 305,4 тыс. рублей до 72 976,8 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 остался без изменений и составляет 340 740,9 тыс. рублей и 444 340,9 тыс. рублей соответственно.

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. Объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2023 год, предлагаемый к установлению подпунктом 1.3 пункта 1 проекта решения, не соответствует объему средств, предлагаемому к установлению Приложением № 2 к проекту решения.

3. На 2023 год общий объем доходов бюджета увеличен на 106 562,5 тыс. рублей (на 3,4 %) и составит 3 273 571,1 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета также увеличен на 106 562,5 тыс. рублей (на 3,1 %) и составит 3 508 751,5 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 составит 22,4 %.

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.

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

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

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

**Рекомендации (предложения):**

1. Уточнить объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2023 год.

2. Не предусматривать в проекте решения или зарезервировать на ГРБС Управление финансов Администрации города Апатиты средства в размере 941,6 тыс. рублей до установления определенности о возможности приобретения и установки подъемных механизмов за счет средств местного бюджета.

3. 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**

**И.А. Запорожец**

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**

**А.Ю. Шагина**