

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «16» декабря 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)» 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 13.12.2022 № 522/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 12.12.2022 № 5174-01/22.

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 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) (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2022 год – в прогнозируемый общий объем доходов и расходов;
- на плановый 2023 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицит городского бюджета;
- на плановый 2024 год – показатели остаются неизменными.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо от 14.12.2022 № 02-06/3482-МС).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2022 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 3 400 730,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 621 203,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2023 года в сумме 214 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 220 473,1 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2022 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	3 252 354,2	3 400 730,0	148 375,8	4,6
в т.ч. налоговые и неналоговые	990 239,8	991 745,3	1 505,5	0,2
Расходы – всего	3 472 827,3	3 621 203,1	148 375,8	4,3
Дефицит (тыс. рублей)	220 473,1	220 473,1	0,0	0,0
Дефицит (%)	22,3	22,2	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023	214 000,0	214 000,0	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 148 375,8 тыс. рублей или на 4,6 %, объем расходной части увеличивается на 148 375,8 тыс. рублей или на 4,3 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета остается без изменений и составляет 220 473,1 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения				
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	Сумма		%		
					2023 год	2024 год	2023 год	2024 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	2 829 078,1	2 883 525,3	2 829 078,1	2 883 525,3	0,0	0,0	0,0	0,0	
в т.ч. налоговые и неналоговые	971 167,0	997 921,5	971 167,0	997 921,5	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы – всего	2 902 136,8	3 017 969,7	2 902 350,1	3 017 969,7	213,3	0,0	0,0	0,0	
в т.ч. условно утвержденные	33 938,1	71 784,3	33 943,4	71 784,3	5,3	0,0	0,0	0,0	
Дефицит (тыс. рублей)	73 058,7	134 444,4	73 272,0	134 444,4	213,3	0,0	0,3	0,0	

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	Сумма		%	
					2023 год	2024 год	2023 год	2024 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)
Дефицит (%)	7,5	13,5	7,5	13,5	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на</i> 01.01.2024 239 600,0	<i>на</i> 01.01.2025 217 200,0	<i>на</i> 01.01.2024 239 600,0	<i>на</i> 01.01.2025 217 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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 2022 год на 144 447,4 тыс. рублей с 2 261 864,4 тыс. рублей до 2 406 311,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 и 2024 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 19.** Проектом решения объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2022 год предлагается уменьшить на 10 513,1 тыс. рублей с 16 353,8 тыс. рублей до 5 840,7 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 и 2024 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 21.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2022 год предлагается увеличить на 2,9 тыс. рублей с 2 038,9 тыс. рублей до 2 041,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования выделены:

1. Администрации города Апатиты:

- на осуществление закупки туристических рюкзаков и туристических сидений, предназначенных для создания запасов материальных ценностей имущества мобилизационного назначения в сумме 120,4 тыс. рублей;

- на оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР в сумме 552,4 тыс. рублей.

Администрацией города Апатиты осуществлен возврат средств, выделенных на оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР, в сумме 698,2 тыс. рублей.

2. Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты на оказание комплекса услуг по погребению останков Машковцева Максима Юрьевича, погибшего в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации на территории ЛНР, ДНР и Украины, на территории кладбища (1,2,3 очередь) в сумме 22,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 22.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2022 год предлагается увеличить на 520,9 тыс. рублей с 75 344,9 тыс. рублей до 75 865,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 и 2024 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, к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2022 год на 148 375,8 тыс. рублей или на 4,6 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2022 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 400 730,0 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2022 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
ДОХОДЫ , в том числе:	3 252 354,2	3 400 730,0	148 375,8	4,6
Налоговые и неналоговые доходы	990 239,8	994 168,2	3 928,4	0,4
Налоговые доходы	780 498,7	791 179,9	10 681,2	1,4
налоги на прибыль, доходы	477 160,3	477 730,4	570,1	0,1
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 079,8	7 600,6	520,8	7,4
налоги на совокупный доход	106 318,1	110 774,0	4 455,9	4,2
налоги на имущество	177 833,3	180 854,2	3 020,9	1,7
государственная пошлина	12 107,2	14 220,7	2 113,5	17,5
Неналоговые доходы	209 741,2	202 988,4	-6 752,8	-3,2
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	163 262,1	163 262,1	0,0	0,0
платежи при пользовании природными ресурсами	10 188,1	10 200,6	12,5	0,1
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11 181,4	11 181,4	0,0	0,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 070,3	12 284,3	-6 786,0	-35,6
штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 103,8	5 124,5	20,7	0,4
прочие неналоговые доходы	935,5	935,5	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 262 114,4	2 406 561,8	144 447,4	6,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 261 864,4	2 406 311,8	144 447,4	6,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	359 935,9	359 935,9	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	509 722,7	509 707,3	-15,4	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 252 500,5	1 394 746,0	142 245,5	11,4
Иные межбюджетные трансферты	139 705,3	141 922,6	2 217,3	1,6
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,0	250,0	0,0	0,0

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты предусмотренное проектом решения связано с увеличением налоговых доходов на 1,4 % (или на 10 681,2 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 6,4% (или на 144 447,4 тыс. рублей), при одновременном снижении неналоговых доходов на 3,2 % (или на 6 752,8 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов предложены следующие изменения:

- увеличен налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 17,0 тыс. рублей;

- увеличен налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 215,7 тыс. рублей;

- увеличен налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 2,6 тыс. рублей;

- увеличен налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на сумму 334,8 тыс. рублей;

- увеличены 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 548,6 тыс. рублей;

- 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 3,0 тыс. рублей;

- увеличен налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на сумму 4 455,7 тыс. рублей;

- увеличен единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года на сумму 0,3 тыс. рублей;

- увеличен налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов на сумму 2 241,5 тыс. рублей;

- увеличен земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов на сумму 779,4 тыс. рублей;

- увеличена государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на сумму 2 113,5 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 30,8 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов предложены следующие изменения:

- увеличена плата за размещение отходов на сумму 12,5 тыс. рублей;

- увеличены административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их на сумму 1,3 тыс. рублей;

- увеличены административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое

благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на сумму 10,7 тыс. рублей;

- увеличены административные штрафы, установленные главой 10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на сумму 0,1 тыс. рублей;

- увеличены доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году на сумму 2,0 тыс. рублей;

- увеличены доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, на сумму 6,5 тыс. рублей.

- уменьшены доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 6 786,0 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений предложены следующие изменения:

- увеличена единая субвенция бюджетам муниципальных округов на сумму 142 245,5 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 02.12.2022 № 661 между Министерством образования и науки Мурманской области и Управлением образования Администрацией города Апатиты Мурманской области);

- увеличены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 1 519,1 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 24.12.2022 № 645 между Министерством образования и науки Мурманской области и Управлением образования Администрацией города Апатиты Мурманской области);

- увеличены прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на сумму 698,2 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 (уведомления по расчетам между бюджетами от 07.11.2022 № 165, от 21.11.2022 № 168 между Комитетом по обеспечению безопасности Мурманской области и Администрацией муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области);

- уменьшены прочие субсидии бюджетам муниципальных округов на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» на сумму 15,4 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 07.11.2022 № 139/2022 между Министерством юстиции Мурманской области и Администрацией муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области).

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2022 год предлагается утвердить в объеме 3 621 203,1 тыс. рублей, что на 148 375,8 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2023 год также предлагается увеличить на 213,3 тыс. рублей и утвердить в объеме 2 902 350,1 тыс. рублей.

Проектом решения изменение расходов в 2024 году не предусмотрено.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Всего	3 472 827,3	2 902 136,8	3 017 969,7	3 621 203,1	2 902 350,1	3 017 969,7
в том числе:						
программные мероприятия	3 442 131,3	13 728,8	13 728,8	3 590 890,7	2 835 671,7	13 728,8
непрограммные мероприятия	30 696,1	2 854 469,9	2 932 456,7	30 312,4	32 735,0	2 932 456,7
Условно утвержденные расходы	0,0	33 938,1	71 784,3	0,0	33 943,4	71 784,3

В 2022 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 590 890,7 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 148 759,4 тыс. рублей или на 4,3 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,2 %.

Объем расходов на 2022 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 383,6 тыс. рублей или на 1,2 % и составит 30 312,4 тыс. рублей.

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

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

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2022-2024 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Общегосударственные вопросы	0100	232 398,8	208 278,0	217 299,9	233 164,9	208 486,1	217 299,9
Национальная оборона	0200	6 832,5	6 366,8	6 593,5	6 952,9	6 366,8	6 593,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	36 802,7	32 903,5	35 206,4	37 355,0	32 903,5	35 206,4

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Национальная экономика	0400	206 782,5	135 718,6	135 756,8	206 515,0	135 718,6	135 756,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	345 079,6	128 609,7	133 668,6	346 186,6	128 609,7	133 668,6
Охрана окружающей среды	0600	20 381,2	15 747,7	14 657,7	20 245,8	15 747,7	14 657,7
Образование	0700	1 966 222,5	1 870 448,0	1 923 093,3	2 112 734,1	1 870 448,0	1 923 093,3
Культура, кинематография	0800	218 152,9	123 650,9	130 789,0	217 829,9	123 650,9	130 789,0
Здравоохранение	0900	2 094,1	1 099,0	1 099,0	2 126,1	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	152 002,2	149 807,8	154 149,0	152 014,3	149 807,8	154 149,0
Физическая культура и спорт	1100	280 237,8	177 678,7	181 122,3	280 237,8	177 678,7	181 122,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	5 840,7	17 890,0	12 750,0	5 840,7	17 890,0	12 750,0
Условно утвержденные расходы		0,0	33 938,1	71 784,3	0,0	33 943,4	71 784,3
ВСЕГО		3 472 827,3	2 902 136,8	3 017 969,7	3 621 203,1	2 902 350,1	3 017 969,7

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2022 год		2023 год		2024 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Общегосударственные вопросы	0100	766,1	0,3	208,0	0,1	0,0	0,0	6,7	7,2	7,2	6,4	7,2	7,2
Национальная оборона	0200	120,4	1,8	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	552,3	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1,1	1,1	1,2	1,0	1,1	1,2
Национальная экономика	0400	-267,5	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	4,7	4,5	5,7	4,7	4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 107,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9	4,4	4,4	9,6	4,4	4,4
Охрана окружающей среды	0600	-135,3	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	0,5	0,5	0,6	0,5	0,5
Образование	0700	146 511,7	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0	56,6	64,5	63,7	58,3	64,4	63,7
Культура, кинематография	0800	-323,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,3	4,3	4,3	6,0	4,3	4,3
Здравоохранение	0900	32,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Социальная политика	1000	12,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,4	5,2	5,1	4,2	5,2	5,1
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,1	6,1	6,0	7,7	6,1	6,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,6	0,4	0,2	0,6	0,4
Условно утвержденные расходы				5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		148 375,8	4,3	213,3	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2022 год увеличивается по 7 разделам классификации расходов городского бюджета.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	379 196,7	336 613,8	351 836,1	380 919,6	336 821,9	351 836,1
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	7 989,8	28 954,9	23 815,7	6 736,0	28 954,9	23 815,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	189 907,2	177 678,7	181 122,3	189 907,2	177 678,7	181 122,3
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 985,7	10 464,1	10 968,2	12 955,6	10 464,1	10 968,2
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 200,3	6 206,1	6 561,5	5 008,6	6 206,1	6 561,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 869 608,6	1 784 161,1	1 833 271,9	2 014 195,9	1 784 161,1	1 833 271,9
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	340 505,6	231 059,9	241 732,6	342 105,8	231 059,9	241 732,6
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	667 433,4	293 060,0	296 877,1	669 374,4	293 060,0	296 877,1
Условно утвержденные расходы		0,0	33 938,1	71 784,3	0,0	33 943,4	71 784,3
ВСЕГО		3 472 827,3	2 902 136,8	3 017 969,7	3 621 203,1	2 902 350,1	3 017 969,7

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2022 год		2023 год		2024 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	1 722,8	0,5	208,0	0,1	0,0	0,0	10,9	11,6	11,7	10,5	11,6	11,7
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-1 253,8	-15,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	1,0	0,8	0,2	1,0	0,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,5	6,1	6,0	5,2	6,1	6,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-30,1	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4

Наименование	Код ГРБ С	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2022 год		2023 год		2024 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-191,6	-3,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	144 587,3	7,7	0,0	0,0	0,0	0,0	53,8	61,5	60,7	55,6	61,5	60,7
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	1 600,2	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	9,8	8,0	8,0	9,4	8,0	8,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	1 941,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	19,2	10,1	9,8	18,5	10,1	9,8
Условно утвержденные расходы				5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		148 375,8	4,3	213,3	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 2022 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 7 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2022 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 1 722,8 тыс. рублей и составят 380 919,6 тыс. рублей.

Основное увеличение связано с увеличением бюджетных ассигнований на капитальный ремонт помещения отдела ЗАГС в связи с необходимостью проведения дополнительных работ, а также на оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 144 587,3 тыс. рублей и составят 2 014 195,9 тыс. рублей.

Увеличение расходов в основном связано с увеличением размера субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности».

Проектом решения увеличены средства на ремонт уличного освещения, в том числе для освещения пешеходной дорожки между МБОУ СОШ № 14 г. Апатиты и МАДОУ № 35 г. Апатиты в связи с наличием жалоб населения, в сумме 171,4 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 160,0 тыс. рублей.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 600,2 тыс. рублей и составят 342 105,8 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение выплаты заработной платы педагогическим сотрудникам учреждений дополнительного образования Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты в связи с уточнением целевого показателя по заработной плате учителей в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области и необходимостью достижения в 100% объеме уровня средней заработной платы работников «указных» категорий в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2021 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 941,0 тыс. рублей и составят 669 374,4 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на компенсацию стоимости жилых помещений муниципального жилищного фонда, включенных в специализированный жилищный фонд для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также оплату задолженности по содержанию, судебных расходов по выморочному имуществу в пользу управляющих компаний.

Проектом решения увеличены средства на проведение работ на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов за счет дорожного фонда в сумме 520,8 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.

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2022 год уменьшились 1 848,5 тыс. рублей за счет уменьшения средств субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Таблица 10, тыс. руб.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 29.11.2022 №505)			Проект бюджета		
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы на укрепление материально-технической базы	2 546,5	0,0	0,0	2 546,5	0,0	0,0
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 020,6	7 250,9	6 344,5	1 162,3	7 250,9	6 344,5
Строительство Крытого футбольного	91 086,4	0,0	0,0	91 086,4	0,0	0,0

манежа с полем размерами 60*40 м						
Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	474,5	0,0	0,0	474,5	0,0	0,0
Итого	97 128,0	7 250,9	6 344,5	95 269,6	7 250,9	6 344,5

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2022 год увеличились на 520,8 тыс. рублей и составят 103 362,6 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2022 года в сумме 27 496,9 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2022 год по мероприятиям представлено в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 27.09.2022 № 492)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов в рамках соглашения СЭП – дорожный фонд	3 977,4	3 977,4	0,0
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	15 024,9	15 545,7	520,8
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	14 855,6	14 855,6	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	54 830,8	54 830,8	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)	2 885,8	2 885,8	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	3 016,3	3 016,3	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения - дорожный фонд	7 751,1	7 751,1	0,0
Всего	102 841,8	103 362,6	520,8

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2022 год увеличен на 148 759,5 тыс. рублей или на 4,3 % и составил 3 590 890,7 тыс. рублей;

- на 2023 год увеличен на 2 821 942,9 тыс. рублей и составил 2 835 671,7 тыс. рублей;

- на 2024 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2022 год в отношении 10 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2022 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 144 588,4 тыс. рублей или на 7,8 %;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 44,2 тыс. рублей или на 0,2 %;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 1 600,2 тыс. рублей или на 0,5 %;
- «Развитие транспортной системы» на 41,0 тыс. рублей;
- «Муниципальное управление» на 937,3 тыс. рублей или на 0,3 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 2 038,5 тыс. рублей или на 2,6 %.

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 2022 год меньше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 232 337,2 тыс. рублей, на 2023 год меньше на 835,8 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

Размер дефицита бюджета на 2022 год остается без изменений и составляет 220 473,1 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 22,2 %.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году включены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме -60 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 112 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 168 473,1 тыс. рублей.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга остается неизменным.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2022 год общий объем доходов бюджета увеличен на 148 375,8 тыс. рублей (на 4,6 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 148 375,8 тыс. рублей (на 4,3 %).

Дефицит городского бюджета на 2022 год остается без изменений и составляет 220 473,1 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 22,2 %.

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. 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 680,8 тыс. рублей.

Рекомендации:

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**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Ю. Шагина