



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 98715

г. Кировск

26 апреля 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год по итогам внешней проверки

На основании ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36, проведена проверка проекта решения Совета депутатов города Кировска «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год» (далее – проект решения).

г. Кировск

Содержание

1	Общие положения	3
2	Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	3
2.1	Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	3
2.2	Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики.....	4
2.3	Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств	7
3	Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2018 году	8
3.1	Общие итоги исполнения бюджета	8
3.2	Оценка муниципального долга, его структуры	10
3.3	Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования.....	10
4	Анализ соответствия годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета	11
5	Анализ исполнения доходной части бюджета: оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным источникам дохода (налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), в том числе оценка качества планирования доходной части бюджета	12
6	Анализ исполнения расходной части бюджета	15
6.1	Исполнение расходных обязательств города Кировска	15
6.2	Исполнение программной части бюджета (общая характеристика).....	16
6.3	Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска	17
7	ВЫВОДЫ	19
8.	ПРЕДЛОЖЕНИЯ	19
	Приложение 1.....	21
	Приложение 2.....	22
	Приложение 3.....	24
	Приложение 4.....	25
	Приложение 5.....	26

1 Общие положения

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» главными распорядителями бюджетных средств в городе Кировске являются:

1. Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией;
2. Администрация города Кировска с подведомственной территорией;
3. Финансово-экономическое управление администрации города Кировска;
4. Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией;
5. Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска;
6. Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска.

В соответствии с Приложением №1 к решению Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» главными администраторами доходов бюджета являются:

1. Администрация города Кировска с подведомственной территорией;
2. Финансово-экономическое управление администрации города Кировска;
3. Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска;
4. Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска.

В соответствии с Приложением №2 к решению Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» Финансово-экономическое управление администрации города Кировска является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольно-счетным органом города Кировска в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 14.12.2018 № 17-р (в редакции распоряжения от 09.01.2019 №01-р) в период с 01.04.2019 по 16.04.2019 на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 14.03.2019 № 05-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств:

1. Совет депутатов города Кировска;
2. Администрация города Кировска;
3. КУМС администрации города Кировска;
4. КОКС администрации города Кировска;
5. ФЭУ администрации города Кировска.

2 Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

2.1 Оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Для проведения внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, бюджетная отчетность субъектов бюджетной отчетности представлена в Контрольно-счетный орган города Кировска 29.03.2019 (письмо начальника МКУ «Центр учета г. Кировска» от 29.03.2019 №03-10/170, письмо председателя КУМС администрации города Кировска от 29.03.2019 №15-511).

В ходе проведения анализа полноты представленной отчетности произведено сопоставление представленных форм отчетности, в т.ч. форм и таблиц пояснительной

записки, с требованиями п. 11, п. 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

В ходе проведения анализа достоверности сведений представленной бюджетной отчетности проводилось сопоставление данных форм и таблиц отчетности с данными Главной книги и иными документами представленными субъектами бюджетной отчетности.

Балансы главных администраторов бюджетных средств (форма 0503130) сопоставлены с данными форм 0503130 подведомственных субъектов бюджетной отчетности.

Сопоставление данных баланса на начало года показателям на конец предыдущего года не производилось в связи с изменением формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета начиная с отчетности за 2018 год (Приказ Минфина России от 30.11.2018 N 244н).

В процессе оценки полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, были установлены нарушения и несоответствия. В адрес главных администраторов бюджетных средств направлены заключения (исх.№ 01-21/178-КСО, № 01-21/179-КСО, № 01-21/180-КСО, № 01-21/181-КСО, № 01-21/182-КСО от 16.04.2019). Нарушения касаются заполнения форм бюджетной отчетности. Согласно представленным пояснениям учреждений, замечания, указанные при внешней проверке отчетности учреждения будут учтены при формировании отчетности в будущем. Также в Финансово-экономическое управление направлено письмо с предложением предпринять незамедлительные меры по разработке мероприятий и возможности уточнения отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год.

2.2 Оценка степени достижения целей бюджетной (и налоговой) политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определены постановлением администрации города Кировска от 03.11.2017 № 1348.

При изучении достижения целей бюджетной и налоговой политики города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о наличии существенных недостатков в работе администрации города Кировска. В таблице 4 приведены наиболее значимые недостатки в части достижения целей бюджетной и налоговой политики города Кировска.

Таблица 4

№ п/п	Цели и направления бюджетной и налоговой политики в соответствии с постановлением от 03.11.2017 № 1348	Наличие недостатков в части достижения целей бюджетной и налоговой политики
1.	Основными задачами бюджетной и налоговой политики	
1.1	Повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования	Цель не достигнута. По результатам проведения контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы», было установлено внесение изменений увеличивающих объемы финансирования Программы почти в 3 раза без изменения целевых показателей (индикаторов) реализации Программ, что нивелирует предполагаемую оценку реализации Программы и как следствие снижает качество программно-целевого управления в целом.
1.2	Повышение эффективности расходов местного бюджета, в том числе за счет повышения эффективности процедур проведения муниципальных закупок, использования механизмов	

	муниципально-частного партнерства, позволяющих привлечь инвестиции и услуги частных компаний для решения задач по развитию инфраструктуры города Кировска. Совершенствование процедур контроля. Принятие обоснованных бюджетных решений с использованием оценки эффективности бюджетных расходов уже на этапе их планирования.	
1.3	Развитие услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Кировска на платной основе; создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг	<p>Цель не достигнута. 12.12.2018 Контрольно-счетным органом города Кировска было установлено, что ряд расценок МАУ СОК «Горняк», МАУК «КГДК», МКУ «Центр учета г.Кировска» утверждены в нарушение Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 31.05.2016 №36. Более того, в 2015 году было создано МКУ «Центр учета г.Кировска» в том числе с целью осуществления экономического сопровождения деятельности обслуживаемых учреждений (п.2.3 Устава). Вместе с тем, после утверждения расценок 28.04.2018 ведение экономической работы по анализу финансово хозяйственной деятельности муниципальных учреждений стало платной для муниципальных учреждений. В частности, калькуляция стоимости платной услуги составляет 1 000 руб.</p> <p>В Контрольно-счетный орган города Кировска обращаются руководители муниципальных учреждений с жалобами на данную ситуацию. В частности, в большинстве муниципальных учреждений отсутствуют сотрудники обладающие навыками составления расчетов для обоснования тарифов. Следовательно, для составления расчета необходимо за плату обратиться в МКУ «Центр учета города Кировска». А при отсутствии средств, заработанных от осуществления платной деятельности обратиться в МКУ «Центр учета города Кировска» не представляется возможным. Получается замкнутый круг.</p> <p>Вместе с тем, осуществление платной деятельности в муниципальных учреждениях города Кировска способствует сокращению расходов бюджета города Кировска на содержание имущества муниципальных учреждений. Однако утверждение расценок МКУ «Центр учета г.Кировска» не способствует, а препятствует развитию платной деятельности в муниципальных учреждениях города Кировска. По данной причине большинство муниципальных учреждений использует устаревшие нерентабельные расценки утвержденные задолго до принятия Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 31.05.2016 №36. 12.12.2018 Глава города Кировска проинформирован о данной ситуации (исх.№01-21/328-КСО).</p>
1.4	Содействие развитию города Кировска, как территории опережающего социально-экономического развития, с целью обеспечения ускоренного социально-экономического роста, привлечения в регион российских и иностранных инвесторов, реализации туристических проектов, создания площадок для сервисных и вспомогательных производств и новых рабочих мест.	
1.5	Обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса, повышение доступности информации о бюджете, обеспечение широкого вовлечения граждан в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности	
2.	Мероприятия, направленные на решение вышеуказанных задач	
2.1	Дальнейшее совершенствование методологии разработки и оценки эффективности муниципальных программ, интеграция в структуру муниципальных программ приоритетных проектов. Полноценное внедрение и дальнейшее развитие проектных принципов управления позволит концентрировать управленческие усилия и бюджетные ассигнования на тех мероприятиях муниципальных программ, которые обеспечивают максимальный вклад в достижение ключевых приоритетов муниципальной политики в соответствующих отраслях.	<p>Цель не достигнута. В течение 2018 года не вносились изменения в порядок разработки, утверждения и оценки эффективности реализации муниципальных и ведомственных программ, утвержденный постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438. КСО города Кировска информировало администрацию города Кировска о необходимости внесения изменений в указанный порядок. (Информационное письмо от 21.02.2018 №01-22/50-КСО "О порядке разработки программ"). 14.12.2018 (исх.№01-3536) Глава администрации города Кировска в адрес Контрольно-счетного органа города Кировска сообщил, что подготовка проекта постановления «О внесении изменений в постановление администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска» будет завершена в декабре 2018 года. Вместе с тем, до настоящего времени изменения в указанный порядок не произведены.</p>

2.2	Проведение работы по созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств в рамках решения задачи повышения эффективности оказания муниципальных услуг. Проведение работы по увеличению доли социально ориентированных некоммерческих организаций в оказании общественно полезных услуг	
2.3	Дальнейшее совершенствование системы муниципальных закупок, в том числе: - осуществление контроля в сфере закупок, направленного на недопущение проведения закупочных процедур при отсутствии объема финансового обеспечения закупки; - минимизация и недопущение роста дебиторской задолженности по контрактам.	
2.4	Дальнейшее развитие внутреннего муниципального финансового контроля, смещение акцентов с последующего на предварительный контроль. Своевременное и качественное исполнение бюджетных полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля.	Цель не достигнута. Контрольно-счетным органом города Кировска в 2016, 2017, 2018 годах установлены факты нецелевого использования бюджетных средств, что свидетельствует о недостаточности контроля администрации города Кировска за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.
2.5	Продолжение работы по формированию целостной системы управления инвестициями, построенной на проектных подходах	
2.6	Совершенствование работы по построению системы открытости деятельности органов местного самоуправления города Кировска, в том числе через открытость и понятность информации о бюджетных процедурах и финансовых потоках в бюджете	
3.	Основные направления бюджетной и налоговой политики в части доходов	
3.1	Прогнозирование поступления доходов в местный бюджет, исходя из реальной экономической ситуации с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве	
3.2	Проведение ежегодной оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и принятие мер по устранению выявленных неэффективных налоговых льгот.	
3.3	Повышение качества администрирования доходов, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания по имеющейся задолженности	В письмах от 23.04.2018 №02-04/133-КСО и №02-04/132-КСО, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает ненадлежащее исполнение своих полномочий КУМС администрации города Кировска в части осуществления работы по взысканию дебиторской задолженности.
3.4	Повышение эффективности управления муниципальной собственностью города Кировска, продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление продажи муниципального имущества на максимально выгодных условиях	В 2018 году в процессе проведения контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию АВЦП «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству, предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений» установлены следующие нарушения: - Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств на сумму в размере 49 628,40 руб. - Установлено неправомерное использование бюджетных средств в размере 1 336 394 руб. - Установлены факты причинения ущерба бюджету города Кировска в размере 1 332 813,03 руб. - Присутствуют признаки нецелевого использования бюджетных средств на сумму в размере 2 280 249,71 руб.
3.5	Продолжение регулярной работы межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета города Кировска в части недопущения роста задолженности по налогам и сборам перед бюджетом, повышения дисциплины налогоплательщиков и налоговых агентов, продолжения осуществления мероприятий, направленных на предотвращение фактов выплаты «теневой» заработной платы и роста задолженности по заработной плате	
3.6	В условиях имеющегося риска сбалансированности бюджета, в случае наличия дополнительных поступлений по доходам, направление их на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств	Не исполнено. В течение 2018 года в бюджет города Кировска при наличии дополнительных поступлений вносились изменения в части увеличения расходов бюджета, с ростом дефицита бюджета – решения от 13.04.2018 №13, от 26.06.2018 №25, от 25.10.2018 №52.
4.	Основные направления бюджетной политики в части расходов	
4.1	Обеспечение предельного размера дефицита бюджета не выше 10 процентов от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений	Не исполнено. В редакции решения Совета депутатов города Кировска от 25.12.2018 №81, размер дефицита местного бюджета на 2018 год установлен в сумме 110 811 916,61 рублей или 11,0 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.
4.2	Оптимизация расходов на содержание органов местного	

	самоуправления с целью соблюдения установленных нормативов	
4.3	Реализация мер социальной поддержки населения с применением критериев адресности и нуждаемости получателей	
4.4	Повышение финансовой самостоятельности учреждений путем более активного привлечения внебюджетных источников, в том числе от предоставления (выполнения) платных услуг (работ)	Цель не достигнута. Описано в п.1.3 таблицы.
4.5	Ввод моратория на принятие новых мер социальной поддержки, не регламентированных федеральным законодательством	
4.6	Обеспечение в полном объеме принятых социальных обязательств, включая расходы на социальные выплаты гражданам и оплату труда	
5.	Основные направления политики в области управления муниципальным долгом	
5.1	обеспечение обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга;	Не исполнено. Согласно Приложения №7 к решению Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. решения от 25.12.2018 №81), источниками финансирования дефицита бюджета предполагалось использовать кредиты кредитных организаций. Объем получения кредитов на 2018 год составлял – 146 129,6 тыс. руб., объем погашения кредитов на 2018 год составлял – 58 300,0 тыс. руб. В соответствии с ф. 0503164, Объем полученных в 2018 году кредитов – 146 200,0 тыс. руб., объем погашенных кредитов в 2018 году – 58 400,0 тыс. руб., что превышает бюджетные назначения соответственно на 70,4 тыс. руб. и 100,0 тыс. руб. соответственно и является нарушением в области управления муниципальным долгом.
5.2	определение оптимальных сроков заимствований и своевременное исполнение принятых обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств;	
5.3	минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга	

2.3 Оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств

Согласно ст.28 БК РФ бюджетная система Российской Федерации основана на принципах, в т.ч. на принципе эффективности использования бюджетных средств.

Согласно ст.34 БК 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).

Главные распорядители бюджетных средств в 2018 году производили размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений, финансируемых из местного бюджета в соответствии Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений и дополнений). Экономия бюджетных средств в 2018 году составила 41 187,8 тыс.руб. (в 2017 году - 39 142,8 тыс.руб., в 2016 году - 20 631,62 тыс.руб.).

Использование конкурентных способов закупки способствует возникновению экономии бюджетных средств. Вместе с тем, в рамках контрольного мероприятия «Комплексная проверка - подготовка к проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (установление фактов хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств за 2018 год)» Контрольно-счетным органом города Кировска установлены факты уклонения заказчиков от проведения конкурентных способов закупки. Что свидетельствует о необходимости усиления исполнительской дисциплины.

В рамках контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах на реализацию ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности

муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов" и ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годов" в части выполнения работ, связанных с реконструкцией моста через реку Белая» Контрольно-счетным органом города Кировска установлены факты неэффективного использования средств областного бюджета в размере 50 000 000 рублей в части наличия нарушений в деятельности МКУ «УКГХ» при реализации проекта по реконструкции моста через реку Белая (отсутствие актуализации проекта по реконструкции моста через реку Белая).

В соответствии с п.3 ст. 179 БК РФ, одним из инструментов позволяющим оценить эффективность расходования бюджетных, является система ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ, определяемая правовыми актами местной администрации.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438, предусматривается, что для оценки эффективности реализации программы применяются целевые индикаторы цели, задач и мероприятий программы. Тем не менее указанная норма не может применяться для качественной оценки выполнения мероприятий и произведенных расходов. Так, по результатам проведенного контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы», было установлено внесение изменений увеличивающих объемы финансирования Программы почти в 3 раза без изменения целевых показателей (индикаторов) реализации Программ, что нивелирует предполагаемую оценку реализации программы и как следствие снижает качество программно-целевого управления ею в целом.

Иными словами, показатели программ, не отображают текущего состояния изменяемого факта и степень воздействия на него в результате принимаемых мер (реализации мероприятий программы), что требует пересмотра как самого механизма оценки показателей программ и так и подходов к формированию программно-целевого управления и бюджетирования ориентированного на результат.

3 Общий анализ организации бюджетного процесса в городе Кировске в 2018 году

3.1 Общие итоги исполнения бюджета

Бюджет города Кировска утвержден решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» официально опубликовано в газете «Кировский рабочий» (N 52 (12187) от 28.12.2017).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Кировска плановые показатели 2018 года уточнялись 6 раз (в 2017 году - 9 раз, в 2016 году - 7 раз).

В последней редакции бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 25.12.2018 № 81 (далее – Решение о бюджете), основные характеристики бюджета города на 2018 год сложились в следующих объемах:

- доходы в сумме 1 973 477,6 тыс. руб.;
- расходы в сумме 2 084 289,6 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 110 811,9 тыс. руб.

Изменение основных показателей бюджета города Кировска за 2018 год представлено в таблице 5.

Таблица 5 (руб.)

Наименование доходов	2018 год, тыс.руб.							Исполнение		
	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 №111	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 №13	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37	Утверждено Решением о бюджете от 25.10.2018 № 52	Утверждено Решением о бюджете от 05.12.2018 № 74	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81	Сумма (тыс.руб.)	Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
ДОХОДЫ	1 845 574,0	1 863 033,6	1 947 732,2	1 947 732,2	1 985 774,0	1 985 774,0	1 973 477,6	1 810 043,9	163 433,7	91,7%
РАСХОДЫ	1 933 668,4	1 985 898,5	2 070 537,8	2 058 644,9	2 096 586,0	2 096 586,0	2 084 289,6	1 911 264,8	173 024,7	91,7%
Дефицит (сумма, тыс.руб./%)	88 094,4	122 864,9	122 805,6	110 912,7	110 811,9	110 811,9	110 811,9	101 220,9	9 591,0	91,3%
	9,6%	13,1%	12,7%	11,4%	11,0%	11,0%	11,0%	10,9%		

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета города Кировска целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;
- поступлением в 2018 году собственных доходов, в объемах выше первоначально запланированных показателей;
- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Исполнение бюджета муниципального образования город Кировск в разрезе кварталов 2018 года представлено в приложении 1.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления города Кировска по итогам исполнения бюджета за 2018 год не превышают нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, утвержденные Правительством Мурманской области, что подтверждено мониторингом оценки соответствия параметров бюджетов муниципальных образований в процессе их исполнения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, проведенным Министерством финансов Мурманской области и размещенном на сайте Министерства (http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial_relationship/evaluation_of_municipal_budget_parameters/).

В целях формирования стимулов к повышению качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Правительством Мурманской области принято постановление от 28.04.2011 № 217-ПП «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области». Оценка качества осуществляется по следующим направлениям:

- 1) бюджетное планирование;
- 2) исполнение бюджета;
- 3) управление муниципальным долгом;
- 4) финансовые взаимоотношения муниципального района с поселениями;

- 5) управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг;
- 6) прозрачность бюджетного процесса;
- 7) выполнение указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.

Результаты оценки рейтинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Мурманской области по итогам за 2018 год будут размещены до 01.05.2018 на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области в сети Интернет (http://minfin.gov-murman.ru/open-budget/financial_relationship/financial_management_quality/).

3.2 Оценка муниципального долга, его структуры

В соответствии с п.1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.

Решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции решения от 25.12.2018 №81) верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года установлен в сумме 152 285 338,64 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года муниципальное образование город Кировск имеет муниципальный долг в сумме 64 455 700,00 рублей, в том числе: бюджетный кредит в сумме 26 455 700,00 рублей и коммерческий кредит в сумме 38 000 000,00 рублей. По состоянию на 01.01.2019 года муниципальное образование город Кировск имеет муниципальный долг в сумме 152 255 700 рублей, в том числе: бюджетный кредит в сумме 26 455 700,00 рублей и коммерческие кредиты на общую сумму 125 800 000,00 рублей.

Структура муниципального долга представлена в таблице 6.

Таблица 6

Возникновение задолженности			Остаток задолженности, руб.		Срок погашения задолженности (окончания действия обязательства)	Наименование контрагента
вид (долговой инструмент)	документ - основание		на начало года	на конец периода		
	номер	дата				
Договор	11-17	14.12.2017	26 455 700,00	26 455 700,00	20.11.2020	Министерство финансов Мурманской области
Муниципальный контракт	0849300005917000019-0277119-01	19.06.2017	38 000 000,00	-	18.06.2018	ПАО Сбербанк России
Муниципальный контракт	0849300005918000025-0277119-01	03.05.2018	-	87 800 000,00	02.12.2020	ПАО Сбербанк России
Муниципальный контракт	0849300005918000127-0277119-01	14.09.2018	-	38 000 000,00	17.05.2020	ПАО Сбербанк России

В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, расходы бюджета муниципального образования на обслуживание долговых обязательств не должны превышать 15 % от общего объема расходов бюджета. В 2018 году расходы бюджета города Кировска на обслуживание долговых обязательств составили 6 026 617,05 руб. при утвержденной бюджетной росписи в сумме 6 026 617,05 руб., в т.ч. в соответствии с условиями заключенных договоров: сумма процентов по коммерческим кредитам составила 5 998 929,17 руб., сумма процентов по бюджетному кредиту 27 687,88 руб. (В 2017 году расходы бюджета на обслуживание долговых обязательств не предусматривались).

3.3 Оценка дефицита бюджета, объемов и источников его финансирования

Решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» был утвержден размер дефицита местного бюджета на 2018 год в размере 88 094,4 тыс.руб. или 9,6% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. В течение 2018 года сумма планируемого дефицита местного бюджета была изменена и составила 110 811,9 тыс.руб. или 11% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета. По результатам исполнения бюджета 2018 года дефицит местного бюджета составил 101 220,9 тыс.руб. (10,9% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета) (таблица 7).

На начало 2018 года остаток денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составлял 34 977,4 тыс.руб., на конец 2018 года соответственно 21 556,5 тыс.руб.

В таблице 7 отражена динамика (2011-2018 гг.) изменения остатка денежных средств на едином счете по учету средств местного бюджета в соответствии с дефицитом (профицитом) бюджета города Кировска и привлечением заемных средств.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Исполнение	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018 г.
Доходы	1 299 842,1	1 264 971,0	1 371 108,7	1 380 038,5	1 441 940,2	1 570 917,0	1 706 445,3	1 810 043,9
Расходы	1 276 433,1	1 229 929,1	1 446 370,5	1 427 200,9	1 454 833,0	1 569 119,9	1 761 514,9	1 911 264,8
Дефицит (-), профицит (+)	23 409,0	35 041,9	-75 261,8	-47 162,5	-12 892,8	1 797,1	-55 069,6	-101 220,9
Остаток денежных средств на конец года	124 069,4	159 111,3	83 849,5	36 687,1	23 794,3	25 591,3	34 977,4	21 556,5

4 Анализ соответствия годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, общий анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета

В ходе проверки соблюдения норм бюджетного законодательства установлено следующее:

- величина резервного фонда администрации города Кировска соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- планируемый размер дефицита бюджета составил 11 % налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Фактически по итогам года дефицит бюджета составил 101 220,9 тыс. руб. (10,9 % налоговых и неналоговых доходов местного бюджета).

Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета проводилась с применением принципа существенности и также включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Кировска.

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено следующее:

- 1) Представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от

28.12.2010 № 191н. Вместе с тем, присутствуют замечания по составлению и содержанию отдельных форм представленного отчета о чем в Финансово-экономическое управление администрации города Кировска направлено письмо, в котором предлагается предпринять незамедлительные меры по исправлению и уточнению отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год.

В 2019 году были установлены факты нарушения законодательства РФ при проведении следующих контрольных мероприятий:

- «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы»;

- «Комплексная проверка - подготовка к проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (установление фактов хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств за 2018 год)»;

- «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах на реализацию ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов" и ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годов" в части выполнения работ, связанных с реконструкцией моста через реку Белая».

Результаты контрольных мероприятий отражены в отчетах и направлены субъектам контроля, а также в органы местного самоуправления города Кировска для принятия соответствующих управленческих решений.

Кроме того, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает нарушение ст.160.2-1 БК РФ. Так согласно ч.5 ст.160.2-1 БК РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией. Вместе с тем, администрацией города Кировска не утвержден порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5 Анализ исполнения доходной части бюджета: оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным источникам дохода (налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), в том числе оценка качества планирования доходной части бюджета

В соответствии с решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 доходы бюджета города Кировска на 2018 год утверждены в размере 1 845 574,0 тыс.руб. (на 2017 год – 1 812 440,8 тыс.руб.). В ходе корректировки бюджета в течение 2018 года объем утвержденных бюджетных ассигнований по доходам увеличен на 127 903,6 тыс. руб. или 6,9% и составил 1 973 477,6 тыс. руб. (в 2017 году - снижен на 18 854,3 тыс. руб. или 1% и составил 1 793 586,5 тыс. руб.). Общее исполнение доходов бюджета города Кировска в 2018 году составило 91,7% или 1 810 043,9 тыс.руб. (в 2017 году – 95,1% или 1 706 445, 3 тыс. руб.) (приложение 2).

Изменения, внесенные в доходную часть бюджета, обусловлены:

- поступлением налоговых доходов в объемах больше утвержденных первоначально;

- поступлением неналоговых доходов в объемах меньше утвержденных первоначально;
- изменением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с корректировками бюджета Мурманской области.

Изменение утвержденных показателей доходов бюджета муниципального образования город Кировск представлено в приложении 2.

Наибольшую долю доходов бюджета города Кировска составляют безвозмездные поступления. Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции безвозмездные поступления запланированы в размере 965 639,6 тыс. руб. (48,9% доходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 883 660,2 тыс.руб. (48,8% от величины доходов бюджета города Кировска). (таблица 8).

Большую часть безвозмездных поступлений составляют субвенции. На 2018 год объем запланированных субвенций составляет 541 304,7 тыс.руб. и фактически был исполнен на сумму в размере 527 432,6 тыс.руб.

Таблица 8

Наименование доходов	План на 2018 год				Исполнение			
	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 №111		Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81		Факт		Отклонение факта от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
	тыс.руб.	уд. вес	тыс.руб.	уд. вес	тыс.руб.	уд.вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	606 536,5	32,9%	641 943,3	32,5%	639 879,3	35,4%	-2 064,0	99,7%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	314 558,7	17,0%	365 894,8	18,5%	286 504,3	15,8%	-79 390,4	78,3%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	924 478,9	50,1%	965 639,6	48,9%	883 660,2	48,8%	-81 979,3	91,5%
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 845 574,0	100,0%	1 973 477,6	100,0%	1 810 043,9	100,0%	-163 433,7	91,7%

Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции налоговые доходы запланированы в размере 641 943,3 тыс. руб. (32,5% доходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 639 879,3 тыс.руб. (35,4% от величины доходов бюджета города Кировска).

Большую часть налоговых доходов составляют налоги на доходы физических лиц. На 2018 год объем запланированных поступлений от налога на доходы физических лиц составляет 516 886,9 тыс.руб. и фактически был исполнен на сумму в размере 512 756,6 тыс.руб. (99,2%).

Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции неналоговые доходы запланированы в размере 365 894,8 тыс. руб. (18,5% доходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 286 504,3 тыс.руб. (15,8% от величины доходов бюджета города Кировска).

Большую часть неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. На 2018 год объем запланированных доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляет 269 816,4 тыс.руб. и фактически был исполнен на сумму в размере 261 751 тыс.руб.

На неисполнение утвержденных показателей по доходам в основном повлияло неисполнение показателей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (неисполнение составило 57 709,9 тыс.руб.) и неполучение субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (неисполнение составило 50 000 тыс.руб.). В части запланированных средств по доходам от продажи материальных и нематериальных активов Контрольно-счетный орган города Кировска неоднократно отражал информацию о маловероятности поступления планируемых доходов в заключениях на корректировки бюджета города Кировска. А неполучение субсидии на сумму в размере 50 000 тыс. руб. произошло по причине нарушений в деятельности МКУ «УКГХ» при реализации проекта по реконструкции моста через реку Белая (отсутствие актуализации проекта по реконструкции моста через реку Белая). Нарушения отражены в отчете по результатам контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах на реализацию ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов" и ВЦП "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годов" в части выполнения работ, связанных с реконструкцией моста через реку Белая».

Доля налоговых и неналоговых (собственных) доходов в общем объеме доходов бюджета города Кировска в 2018 году составила 51,2% (в 2017 году - 52,5%, в 2016 году - 60,4%). Данный факт свидетельствует о динамике снижения доли собственных доходов бюджета города Кировска.

При оценке качества планирования доходов бюджета особое внимание необходимо уделить качеству планирования налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов). В таблице 9 отражена динамика отклонения планируемых бюджетных назначений в части собственных доходов в период 2011-2018 годов по состоянию на начало и конец соответствующего года:

Таблица 9

Налоговые и неналоговые доходы	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
план на начало года, тыс.руб.	615 010,00	713 395,00	883 773,00	868 554,00	822 313,30	805 626,00	936 024,17	921 095,1
план на конец года, тыс.руб.	731 563,00	878 330,00	940 847,00	855 404,00	860 204,40	926 830,20	936 303,58	1 007 838,1
Исполнение, тыс.руб.	760 621,00	871 952,00	947 120,00	861 930,00	863 956,60	948 197,10	895 313,49	926 383,7
Отклонение исполнения от плана на начало года, %	23,70%	22,20%	7,20%	-0,80%	5,10%	17,70%	-4,30%	0,6%

Из таблицы следует, что за последние 3 года планирования собственных доходов бюджета города Кировска в 2018 году результат планирования имеет наименьшее отклонение факта от плана на начало года и не превышает 5%. Данный факт свидетельствует о высоком качестве планирования.

6 Анализ исполнения расходной части бюджета

6.1 Исполнение расходных обязательств города Кировска

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Кировска, утвержденной решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 бюджетные назначения составили 1 933 668,4 тыс.руб. (в 2017 году - 1 887 010,6 тыс.руб., в 2016 году - 1 451 081,8 тыс.руб.). В течение 2018 года бюджетные назначения были увеличены на 150 621,2 тыс.руб. (в 2017 году увеличены на 15 261,7 тыс.руб.). Общее исполнение расходов бюджета города Кировска в 2018 году составило 1 911 264,8 тыс.руб. или 91,7% (в 2017 году - 92,6%, в 2016 году - 98,0%).

Подробная информация об изменении планируемых расходов бюджетных средств в 2018 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в приложении 3. Основная сумма расходов сконцентрирована между двумя главными распорядителями бюджетных средств – администрацией города Кировска и Комитетом образования, культуры и спорта администрации города Кировска.

Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции расходы администрации города Кировска запланированы в размере 918 409,6 тыс. руб. (44,1% расходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 795 113,3 тыс.руб. (41,6% от величины расходов бюджета города Кировска).

Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции расходы Комитета образования, культуры и спорта администрации города Кировска запланированы в размере 1 051 840,8 тыс. руб. (50,5% расходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 1 012 974,9 тыс.руб. (53% от величины расходов бюджета города Кировска), таблица 10.

Таблица 10

Код ГРБС	Наименование	План на 2018 год				Исполнение			
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111		Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81		Сумма		Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
		тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	4 751,3	0,2%	5 892,2	0,3%	5 700,1	0,3%	192,1	96,7%
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	774 465,4	40,1%	918 409,6	44,1%	795 113,3	41,6%	123 296,3	86,6%
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	24 394,8	1,3%	6 076,6	0,3%	6 026,6	0,3%	50,0	99,2%
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 916,7	0,2%	4 160,9	0,2%	4 159,5	0,2%	1,4	100,0%
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 020 475,8	52,8%	1 051 840,8	50,5%	1 012 974,9	53,0%	38 866,0	96,3%
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 664,4	5,5%	97 909,3	4,7%	87 290,3	4,6%	10 619,0	89,2%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 933 668,4	100,0%	2 084 289,6	100,0%	1 911 264,8	100,0%	173 024,7	91,7%

Подробная информация об изменении планируемых расходов бюджетных средств в 2018 году по разделам и подразделам классификации расходов отражена в приложении 4. Основная сумма расходов направлена на образование.

Решением о бюджете города Кировска на 2018 год в окончательной редакции расходы на образование запланированы в размере 830 578,5 тыс. руб. (39,8% расходов бюджета города Кировска) и фактически были исполнены на сумму в размере 800 278,8 тыс.руб. (41,9% от величины расходов бюджета города Кировска), таблица 11.

Таблица 11

Раздел	Наименование	План на 2018 год				Исполнение			
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111		Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81		Сумма		Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
		тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	313 646,7	16,2%	373 984,1	17,9%	356 789,2	18,7%	17 194,9	95,4%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 616,1	1,6%	25 642,6	1,2%	21 208,3	1,1%	4 434,3	82,7%
0400	Национальная экономика	122 869,0	6,4%	132 573,3	6,4%	42 685,0	2,2%	89 888,3	32,2%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	203 916,9	10,5%	186 859,8	9,0%	179 508,7	9,4%	7 351,1	96,1%
0700	Образование	741 903,2	38,4%	830 578,5	39,8%	800 278,8	41,9%	30 299,6	96,4%
0800	Культура и кинематография	189 310,2	9,8%	144 904,2	7,0%	140 293,9	7,3%	4 610,3	96,8%
1000	Социальная политика	82 061,6	4,2%	81 604,4	3,9%	76 124,7	4,0%	5 479,7	93,3%
1100	Физическая культура и спорт	237 607,2	12,3%	299 914,0	14,4%	286 450,3	15,0%	13 463,8	95,5%
1200	Средства массовой информации	2 202,1	0,1%	2 202,1	0,1%	1 899,4	0,1%	302,7	86,3%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 535,4	0,5%	6 026,6	0,3%	6 026,6	0,3%	0,0	100,0%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 933 668,4	100,0%	2 084 289,6	100,0%	1 911 264,8	100,0%	173 024,7	91,7%

6.2 Исполнение программной части бюджета (общая характеристика)

Решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 25.12.2018 №81) 95% расходов бюджета города Кировска запланированы на реализацию утвержденных программ (в 2017 году – на 95,2% состоящие из программ), таблица 12.

В 2018 году в городе Кировске действовали:

- 14 муниципальных программ;
- 12 ведомственных целевых программ;
- 11 аналитических ведомственных целевых программ.

Запланированная доля расходов бюджета города Кировска на 2018 год на реализацию программных мероприятий от общей суммы расходов составила:

- муниципальных программ 16,5% (344 625,6 тыс. руб.);
- ведомственных целевых программ 54,7% (1 139 402,8 тыс. руб.);
- аналитических ведомственных целевых программ 23,8% (495 199,9 тыс. руб.).

Таблица 12

№ п/п	Программы города Кировска	2017 год					2018 год				
		Количество	План		Факт		Количество	План		Факт	
			Сумма, тыс.руб.	уд.вес. в общих расходах	Сумма, тыс.руб.	уд.вес. в общих расходах		Сумма, тыс.руб.	уд.вес. в общих расходах	Сумма, тыс.руб.	уд.вес. в общих расходах
1	Муниципальные	14	395 379,6	20,8%	360 432,1	20,5%	14	344 625,6	16,5%	311 715,1	16,3%
2	Ведомственные целевые	13	1 168 443,2	61,4%	1 075 567,0	61,1%	12	1 139 402,8	54,7%	1 031 591,2	54,0%
3	Аналитические ведомственные целевые	8	251 068,4	13,2%	241 433,7	13,7%	11	495 199,9	23,8%	467 338,6	24,5%
	Итого	35	1 814 891,2	95,4%	1 677 432,8	95,2%	37	1 979 228,3	95,0%	1 810 644,9	94,7%

Исполнение программной части бюджета города Кировска от утвержденных ассигнований составило 91,1% (приложение 5), в т.ч.:

- в рамках муниципальных программ 90,5% (311 715,1 тыс. руб.);
- в рамках ведомственных целевых программ 90,5% (1 031 591,2 тыс. руб.);
- в рамках аналитических ведомственных целевых программ 94,4% (467 338,6 тыс. руб.).

Неисполнение расходов бюджета города Кировска по программам произошло по причине слабой реализации муниципальных и ведомственных целевых программ (исполнение составило 90,5%).

Неисполнение бюджета города Кировска в части муниципальных программ произошло в основном по причине слабой реализации муниципальных программ "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы" (неисполнение на сумму 15 216,5 тыс.руб.) и "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2020 годы" (неисполнение на сумму 11 837,7 тыс.руб.).

Неисполнение бюджета города Кировска в части ведомственных целевых программ произошло в основном по причине слабой реализации ведомственной целевой программы "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов" (неисполнение составляет 73 787,1 тыс.руб.).

В соответствии с ч.1 ст.179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со ст. 179.3 БК РФ ведомственные целевые программы утверждаются местной администрацией.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ города Кировска утвержден постановлением администрации города Кировска от 03.09.2015 №1438.

6.3 Использование средств резервного фонда администрации города Кировска, а также средств дорожного фонда города Кировска

6.3.1 Использование средств резервного фонда администрации города Кировска осуществлялось в соответствии с:

- Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кировска», утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Кировск от 04.09.2015 № 1451.

В соответствии с решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 резервный фонд администрации города Кировска на 2018 год составляет 2 000 000 рублей. В редакции решения Совета депутатов города Кировска от 25.12.2018 №81 резервный фонд администрации города Кировска составляет 203 875 рублей.

Согласно отчета об использовании резервного фонда администрации города Кировска за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 сумма распределенных на основании распоряжений главы администрации города Кировска средств резервного фонда администрации города Кировска в 2018 году составила 12 260,00 рублей (в 2017 году - 460 248,00 рублей).

Использование средств резервного фонда администрации города Кировска составило 12 260,00 рублей (в 2017 году - 52 500,00 руб.). В соответствии с распоряжением администрации города Кировска от 15.08.2018 №29-ахо «О выделении средств из резервного фонда» получателю бюджетных средств МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций», подведомственному главному распорядителю бюджетных средств администрации города Кировска, с целью обеспечения питанием участников тушения возгораний (природного пожара) в труднодоступной горной местности (на склоне горы «Юкспорр») 20.07.2018 были выделены денежные средства в размере 12 260 рублей.

20.07.2018 между МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» (Заказчик) и ООО «Ресто» (Исполнитель) был заключен муниципальный контракт №20/07-2018. Согласно контракта исполнитель обязуется оказать услуги по организации питания участников тушения возгорания 20.07.2018 по адресу: Мурманская область, г.Кировск, ул.Ленинградская, д.5, столовая «Пять столов». Цена контракта (в редакции дополнительного соглашения №1) составляет 12 260 руб. 20.07.2018 услуги по контракту были выполнены и оплачены согласно акта №27 от 20.07.2018, счета на оплату №16 от 20.07.2018, платежного поручения №492827 от 05.09.2018 на сумму в размере 12 260 руб.

6.3.2 В соответствии с решением Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 №111 дорожный фонд на 2018 год составляет 93 411 500 рублей. В редакции решения Совета депутатов города Кировска от 25.12.2018 №81 дорожный фонд составляет 83 609 153,94 руб.

Согласно отчета об использовании средств дорожного фонда за 2018 год было освоено 9 822 052,58 руб. 11,74% (в 2017 году было освоено 165 037 406,00 руб., в 2016 году - 50 952 923,02 руб., в 2015 году - 29 476 829,98 руб.):

- Ремонт автомобильных дорог общего пользования на сумму в размере 4 114 297,78 руб. (ремонт асфальтобетонного покрытия, замена и установка вновь бортового камня, установка пешеходного ограждения, ремонт водоприемного лотка по адресам: ул. Апатитовое шоссе, объездная № 7, в районе ж/д переезда в н.п. Титан, за д. 5 по ул. Комсомольская, ул. Комсомольская, проезд между д.д. 2,3 по ул. Кондрикова, ул. Мира 2, проезд между зд. 11 по ул. Мира и зд. 13 по ул. Юбилейной к Дому Культуры, обустройство перекрестка ул. Мира - ул. Хибиногорская, сужение перекрестка Кондрикова - Шилейко, устройство 9 монолитных лежащих полицейских, ремонт водоприемного лотка в районе д. 5 по пр. Ленина, установка пешеходных ограждений по пр. Ленина 25а, ремонт тротуара: Юбилейная 13-Стелла.);
- Ремонт дворовых территорий, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на сумму в размере 4 835 026,37 руб. (ремонт асфальтобетонного покрытия, замена и установка вновь бортового камня по адресам: ул.Кирова 39,53,55, ул.Мира 8а, пр.Ленина 19а-23а, ул.Юбилейная 7, ул.Кондрикова 2, проезд между д.д. 2,3 по ул. Кондрикова, ул.Олимпийская 35, ул.Олимпийская 44 (торец));
- Актуализация проектно-сметной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту моста через р. Белая на сумму в размере 872 728,43 руб.

(разработка межевания территории линейного объекта, кадастровые работы, корректура проектной документации, повторная государственная экспертиза проектной документации, сметной стоимости).

Неисполнением плана произошло по следующим причинам:

- Экономия в результате проведения конкурентных процедур, приемка выполненных работ по факту (17 450 400,36 руб.).

- Работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту моста через р.Белая не выполнены в связи с односторонним расторжением муниципального контракта с подрядной организацией со стороны МКУ «УКГХ» (56 336 701 руб.).

7 ВЫВОДЫ

- 7.1. Общее исполнение доходов бюджета города Кировска в 2018 году составило 91,7% или 1 810 043,9 тыс.руб. (в 2017 году – 95,1% или 1 706 445, 3 тыс. руб.).
- 7.2. Общее исполнение расходов бюджета города Кировска в 2018 году составило 1 911 264,8 тыс.руб. или 91,7% (в 2017 году - 92,6%, в 2016 году - 98,0%).
- 7.3. По результатам исполнения бюджета 2018 года дефицит местного бюджета составил 101 220,9 тыс.руб. 10,9% налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом снижения остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета, что соответствует ст.92.1 БК РФ.
- 7.4. Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдались в течение всего финансового года.
- 7.5. Представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Вместе с тем, присутствуют замечания по составлению и содержанию отдельных форм представленного отчета, о чем в Финансово-экономическое управление администрации города Кировска направлено письмо, в котором предлагается предпринять незамедлительные меры по исправлению и уточнению отчета об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год.

8. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Администрации города Кировска принять меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств с этой целью:
 - 8.1.1. Разработать и утвердить Порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со ст.160.2-1 БК РФ.
 - 8.1.2. Принять необходимые меры к разработке единой тарифной политики муниципальных учреждений и предприятий города с целью увеличения доходов от оказания платных услуг. Внести необходимые изменения в Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 31.05.2016 №36.
 - 8.1.3. Осуществить меры по сокращению дебиторской задолженности и предотвращению просроченной задолженности, для этого:

- определить технические возможности для оперативного направления требований о погашении задолженности за аренду земельных участков и муниципального недвижимого имущества;

- разработать и утвердить план претензионно-исковой работы с установлением конкретных сроков исполнения и ответственных должностных лиц.

8.1.4. При исполнении целей бюджетной и налоговой политики, принять во внимание нарушения постановления администрации города Кировска, от 03.11.2017 № 1348, указанные в данном заключении.

8.2. Координаторам муниципальных программ:

8.2.1. После утверждение решением Совета депутатов Стратегии развития города Кировска активизировать работу по взаимоувязке муниципальных программ со Стратегией развития города.

8.2.2. Выработать единый подход к уточнению целевых показателей отчетного периода муниципальных программ.

8.2.3. Принять меры по повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки их эффективности.

8.2.4. Предупредить о персональной ответственности должностных лиц за реализацией муниципальных программ, в том числе за несвоевременную корректировку программ.

8.2.5. Рассмотреть вопрос о переносе сроков предоставления годовой отчетности об исполнении муниципальных программ, увязав их со сроками предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета города.

8.3. Главным распорядителям бюджетных средств:

8.3.1. Провести необходимые мероприятия по повышению качества составления годовой бюджетной отчетности и пояснительной записки, в том числе рассмотреть вопрос повышения квалификации специалистов.

8.3.2. Своевременно вносить изменения в бюджетную смету и осуществлять строгий контроль за отнесением расходов по целевым кодам бюджетной классификации.

С учетом вышеизложенного Отчет об исполнении бюджета города Кировска за 2018 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Советом депутатов города Кировска.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

Т.К. Белова

Приложение 1
тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Факт 2016г.	Факт 2017г.	Факт 2018г.	Утвержденные бюджетные назначения 2018 г.	Исполнение							
						1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
						2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Налоговые доходы	572 638,41	602 911,98	639 879,34	641 943,32	137 765,11	144 959,03	146 294,68	165 416,11	142 285,63	152 883,93	176 566,57	176 620,26
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>452 490,45</i>	<i>478 242,74</i>	<i>512 756,58</i>	<i>516 886,90</i>	<i>108 926,00</i>	<i>116 841,22</i>	<i>112 696,31</i>	<i>126 040,11</i>	<i>115 177,59</i>	<i>123 725,24</i>	<i>141 442,83</i>	<i>146 150,02</i>
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	<i>6 913,58</i>	<i>4 920,16</i>	<i>5 930,96</i>	<i>5 919,23</i>	<i>1 150,34</i>	<i>1 300,94</i>	<i>1 157,44</i>	<i>1 392,77</i>	<i>1 344,65</i>	<i>1 647,05</i>	<i>1 267,73</i>	<i>1 590,20</i>
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>44 778,86</i>	<i>47 427,25</i>	<i>51 015,31</i>	<i>50 486,19</i>	<i>12 303,85</i>	<i>10 515,40</i>	<i>17 573,52</i>	<i>22 078,56</i>	<i>8 116,78</i>	<i>10 327,48</i>	<i>9 433,09</i>	<i>8 093,87</i>
	<i>Налоги на имущество</i>	<i>62 826,00</i>	<i>67 300,75</i>	<i>64 024,39</i>	<i>62 651,00</i>	<i>14 248,32</i>	<i>14 769,68</i>	<i>13 841,55</i>	<i>14 332,25</i>	<i>16 450,01</i>	<i>15 597,93</i>	<i>22 760,87</i>	<i>19 324,54</i>
	<i>Гос. пошлина</i>	<i>5 629,52</i>	<i>5 021,06</i>	<i>6 152,10</i>	<i>6 000,00</i>	<i>1 136,59</i>	<i>1 531,79</i>	<i>1 025,86</i>	<i>1 572,42</i>	<i>1 196,60</i>	<i>1 586,24</i>	<i>1 662,01</i>	<i>1 461,64</i>
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,03</i>	<i>0,00</i>
2.	Неналоговые доходы	375 558,72	292 401,51	286 504,33	365 894,77	74 605,06	68 790,12	69 492,22	69 663,81	73 421,88	76 656,10	74 882,34	71 394,30
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>264 374,14</i>	<i>263 801,47</i>	<i>261 751,03</i>	<i>269 816,44</i>	<i>65 326,39</i>	<i>64 432,76</i>	<i>64 940,86</i>	<i>65 566,88</i>	<i>63 926,16</i>	<i>64 676,06</i>	<i>69 608,05</i>	<i>67 075,32</i>
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>68 981,03</i>	<i>3 394,93</i>	<i>3 707,69</i>	<i>13 545,10</i>	<i>722,46</i>	<i>147,86</i>	<i>152,08</i>	<i>1 179,15</i>	<i>939,97</i>	<i>1 188,94</i>	<i>1 580,41</i>	<i>1 191,74</i>
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>7 803,96</i>	<i>1 915,22</i>	<i>2 699,12</i>	<i>3 058,74</i>	<i>1 148,96</i>	<i>1 917,06</i>	<i>372,93</i>	<i>350,97</i>	<i>69,59</i>	<i>228,60</i>	<i>323,74</i>	<i>202,49</i>
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>23 680,34</i>	<i>18 363,40</i>	<i>14 115,61</i>	<i>71 825,53</i>	<i>6 709,09</i>	<i>1 061,38</i>	<i>2 039,83</i>	<i>1 296,87</i>	<i>7 463,98</i>	<i>9 972,85</i>	<i>2 150,50</i>	<i>1 784,52</i>
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>9 685,36</i>	<i>5 708,40</i>	<i>4 230,58</i>	<i>7 648,65</i>	<i>1 410,72</i>	<i>1 230,89</i>	<i>1 785,50</i>	<i>1 097,21</i>	<i>1 292,48</i>	<i>762,08</i>	<i>1 219,70</i>	<i>1 140,40</i>
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	<i>1 033,88</i>	<i>-781,91</i>	<i>0,30</i>	<i>0,30</i>	<i>-712,56</i>	<i>0,17</i>	<i>201,02</i>	<i>172,73</i>	<i>-270,31</i>	<i>-172,43</i>	<i>-0,06</i>	<i>-0,17</i>
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	948 197,12	895 313,49	926 383,67	1 007 838,09	212 370,17	213 749,15	215 786,90	235 079,92	215 707,51	229 540,04	251 448,91	248 014,56
4.	Безвозмездные поступления, в т.ч.	622 719,88	811 131,84	883 660,24	965 639,56	105 719,98	126 211,02	191 866,45	206 214,15	229 436,85	218 676,86	284 108,56	332 558,21
	<i>Дотации</i>	<i>11 382,48</i>	<i>14 449,86</i>	<i>11 808,40</i>	<i>11 808,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>14 449,86</i>	<i>11 808,40</i>
	<i>Субсидии</i>	<i>24 076,35</i>	<i>234 727,43</i>	<i>253 724,99</i>	<i>309 713,79</i>	<i>0,00</i>	<i>150,00</i>	<i>11 066,59</i>	<i>15 577,72</i>	<i>100 769,25</i>	<i>94 874,70</i>	<i>122 891,59</i>	<i>143 122,56</i>
	<i>Субвенции</i>	<i>483 177,73</i>	<i>472 087,12</i>	<i>527 432,56</i>	<i>541 304,72</i>	<i>106 346,02</i>	<i>125 766,93</i>	<i>178 970,57</i>	<i>167 843,98</i>	<i>84 468,23</i>	<i>89 769,44</i>	<i>102 302,30</i>	<i>144 052,21</i>
	<i>Иные поступления</i>	<i>104 083,31</i>	<i>89 867,44</i>	<i>90 694,29</i>	<i>102 812,65</i>	<i>-626,04</i>	<i>294,09</i>	<i>1 829,29</i>	<i>22 792,44</i>	<i>44 199,38</i>	<i>34 032,71</i>	<i>44 464,81</i>	<i>33 575,04</i>
5.	Всего доходов	1 570 917,00	1 706 445,33	1 810 043,91	1 973 477,65	318 090,15	339 960,17	407 653,35	441 294,08	445 144,36	448 216,89	535 557,47	580 572,78
6.	Всего расходов	1 569 119,95	1 761 514,89	1 911 264,82	2 084 289,56	289 166,73	347 961,48	428 225,87	504 253,79	420 588,03	410 789,42	623 534,27	648 260,12
7.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	1 797,06	-55 069,56	-101 220,91	-110 811,92	28 923,42	-8 001,32	-20 572,51	-62 959,72	24 556,33	37 427,47	-87 976,80	-67 687,34

Приложение 2

Наименование доходов	2018 год, тыс.руб.							Исполнение		
	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 №111	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 №13	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37	Утверждено Решением о бюджете от 25.10.2018 № 52	Утверждено Решением о бюджете от 05.12.2018 № 74	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81	Сумма (тыс.руб.)	Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	606 536,5	618 855,3	618 855,3	618 855,3	641 358,3	641 358,3	641 943,3	639 879,3	-2 064,0	99,7%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	486 652,0	498 152,0	498 152,0	498 152,0	516 874,9	516 874,9	516 886,9	512 756,6	-4 130,3	99,2%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	4 670,5	5 489,3	5 489,3	5 489,3	5 521,4	5 521,4	5 919,2	5 931,0	11,7	100,2%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	47 611,0	47 611,0	47 611,0	47 611,0	51 111,0	51 111,0	50 486,2	51 015,3	529,1	101,0%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	62 800,0	62 800,0	62 800,0	62 800,0	62 151,0	62 151,0	62 651,0	64 024,4	1 373,4	102,2%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	4 803,0	4 803,0	4 803,0	4 803,0	5 700,0	5 700,0	6 000,0	6 152,1	152,1	102,5%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	314 558,7	319 696,7	351 750,9	351 750,9	367 216,9	367 216,9	365 894,8	286 504,3	-79 390,4	78,3%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	265 653,8	268 896,2	268 896,2	268 896,2	268 896,2	268 896,2	269 816,4	261 751,0	-8 065,4	97,0%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	13 545,1	13 545,1	13 545,1	13 545,1	13 545,1	13 545,1	13 545,1	3 707,7	-9 837,4	27,4%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,0	1 895,6	2 100,7	2 100,7	3 036,3	3 036,3	3 058,7	2 699,1	-359,6	88,2%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	27 011,4	27 011,4	58 597,5	58 597,5	72 949,0	72 949,0	71 825,5	14 115,6	-57 709,9	19,7%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	8 348,4	8 348,4	8 611,4	8 611,4	8 790,1	8 790,1	7 648,7	4 230,6	-3 418,1	55,3%
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,0	100,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	924 478,9	924 481,6	977 126,0	977 126,0	977 198,8	977 198,8	965 639,6	883 660,2	-81 979,3	91,5%

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	827 428,9	827 035,3	878 349,7	878 349,7	878 422,4	878 422,4	866 126,0	796 189,8	-69 936,3	91,9%
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	9 358,6	9 358,6	11 808,4	11 808,4	11 808,4	11 808,4	11 808,4	11 808,4	0,0	100,0%
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	290 699,2	287 006,5	315 763,5	315 763,5	315 836,3	315 836,3	309 713,8	253 725,0	-55 988,8	81,9%
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	527 371,0	527 371,0	547 478,6	547 478,6	547 478,6	547 478,6	541 304,7	527 432,6	-13 872,2	97,4%
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	0,0	3 299,1	3 299,1	3 299,1	3 299,1	3 299,1	3 299,1	3 223,8	-75,3	97,7%
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	97 050,0	97 050,0	98 380,0	98 380,0	98 380,0	98 380,0	99 113,6	99 113,6	0,0	100,0%
<i>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i>	<i>0,0</i>	<i>396,4</i>	<i>396,4</i>	<i>396,4</i>	<i>396,4</i>	<i>396,4</i>	<i>400,0</i>	<i>400,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0%</i>
<i>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-12 043,0</i>	<i>-12 043,0</i>	<i>-</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 845 574,0	1 863 033,6	1 947 732,2	1 947 732,2	1 985 774,0	1 985 774,0	1 973 477,6	1 810 043,9	-163 433,7	91,7%

Приложение 3

Код главного распорядителя	Наименование	2018 год, тыс. руб.							Исполнение		
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 № 13	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37	Утверждено Решением о бюджете от 25.10.2018 № 52	Утверждено Решением о бюджете от 05.12.2018 № 74	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81	Сумма (тыс.руб.)	Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	4 751,3	4 751,3	4 821,5	4 821,5	5 414,3	5 980,2	5 892,2	5 700,1	192,1	96,7%
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	774 465,4	788 303,6	902 314,9	892 500,9	914 503,4	918 205,6	918 409,6	795 113,3	123 296,3	86,6%
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	24 394,8	21 163,2	12 720,5	11 407,2	8 000,8	7 543,7	6 076,6	6 026,6	50,0	99,2%
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 916,7	3 916,7	3 538,9	3 538,9	4 327,3	4 360,6	4 160,9	4 159,5	1,4	100,0%
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 020 475,8	1 074 440,7	1 048 087,4	1 050 995,7	1 065 605,0	1 061 760,6	1 051 840,8	1 012 974,9	38 866,0	96,3%
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 664,4	93 323,0	99 054,6	95 380,6	98 735,1	98 735,1	97 909,3	87 290,3	10 619,0	89,2%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 933 668,4	1 985 898,5	2 070 537,8	2 058 644,9	2 096 586,0	2 096 586,0	2 084 289,6	1 911 264,8	173 024,7	91,7%

Приложение 4

Раздел	Наименование	2018 год, тыс.руб.							Исполнение		
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 № 13	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37	Утверждено Решением о бюджете от 25.10.2018 № 52	Утверждено Решением о бюджете от 05.12.2018 № 74	Утверждено Решением о бюджете от 25.12.2018 № 81	Сумма (тыс.руб.)	Отклонение от утвержденных назначений решением о бюджете от 25.12.2018 № 81, тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0100	Общегосударственные вопросы	313 646,7	323 613,7	351 020,5	345 470,5	358 260,5	368 234,5	373 984,1	356 789,2	17 194,9	95,4%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 616,1	25 168,3	26 132,8	26 192,8	26 277,8	26 284,9	25 642,6	21 208,3	4 434,3	82,7%
0400	Национальная экономика	122 869,0	122 869,0	124 728,1	125 701,8	140 474,0	139 199,3	132 573,3	42 685,0	89 888,3	32,2%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	203 916,9	181 796,2	184 068,9	185 676,9	185 861,0	182 714,9	186 859,8	179 508,7	7 351,1	96,1%
0700	Образование	741 903,2	791 187,0	832 959,7	835 387,6	836 576,4	835 947,6	830 578,5	800 278,8	30 299,6	96,4%
0800	Культура и кинематография	189 310,2	200 699,4	146 974,9	147 365,4	152 092,4	150 362,3	144 904,2	140 293,9	4 610,3	96,8%
1000	Социальная политика	82 061,6	81 667,9	83 007,1	83 007,1	83 841,6	83 720,2	81 604,4	76 124,7	5 479,7	93,3%
1100	Физическая культура и спорт	237 607,2	247 821,1	311 128,5	299 325,6	303 562,9	300 482,9	299 914,0	286 450,3	13 463,8	95,5%
1200	Средства массовой информации	2 202,1	2 202,1	2 202,1	2 202,1	2 202,1	2 202,1	2 202,1	1 899,4	302,7	86,3%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 535,4	8 873,8	8 315,0	8 315,0	7 437,2	7 437,2	6 026,6	6 026,6	0,0	100,0%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 933 668,4	1 985 898,5	2 070 537,8	2 058 644,9	2 096 586,0	2 096 586,0	2 084 289,6	1 911 264,8	173 024,7	91,7%

Приложение 5

№ п/п	Наименование программы	Первоначальная роспись/план	Уточненная роспись/план	Исполнение 2018 год		
				Сумма, тыс.руб.	% от уточненной росписи	уд.вес в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	718,7	42,3	41,9	99,1%	0,0%
2	Муниципальная программа "Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	1 151,6	1 413,1	1 371,6	97,1%	0,1%
3	Муниципальная программа "Благоустройство территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	4 588,9	1 639,6	1 639,6	100,0%	0,1%
4	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы"	6 390,7	22 529,1	7 312,6	32,5%	0,4%
5	Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения города Кировска с подведомственной территорией на 2014-2020 годы"	10 094,0	11 680,8	10 738,4	91,9%	0,6%
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами, повышение эффективности муниципального управления в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	3 479,4	3 366,0	2 712,3	80,6%	0,1%
7	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией в 2017-2019 годах"	8 904,3	8 714,1	8 471,6	97,2%	0,4%

8	Муниципальная программа "Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией к работе в осенне-зимний период на 2017-2019 годы"	950,0	260,0	260,0	100,0%	0,0%
9	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	4 583,1	3 808,5	2 921,4	76,7%	0,2%
10	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в городе Кировске на 2017-2020 годы"	2 145,9	1 537,0	1 537,0	100,0%	0,1%
11	Муниципальная программа "Обеспечение земельных участков на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией для индивидуального жилищного строительства, в том числе предоставляемых в собственность бесплатно многодетным семьям, объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры на 2017-2020 годы"	694,4	694,4	0,0	0,0%	0,0%
12	Муниципальная программа "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2020 годы"	260 672,6	267 513,3	255 675,6	95,6%	13,4%
13	Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма и правонарушений в городе Кировске на 2017-2019 годы"	3 076,2	4 820,5	2 475,1	51,3%	0,1%
14	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2022 годы"	16 765,2	16 606,9	16 558,0	99,7%	0,9%
	Итого	324 215,0	344 625,6	311 715,1	90,5%	16,3%
1	Ведомственная целевая программа "Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	682 557,2	733 952,4	711 101,7	96,9%	37,2%

2	Ведомственная целевая программа "Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта, организация спортивных мероприятий в городе Кировске на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	63 538,8	69 744,6	65 893,9	94,5%	3,4%
3	Ведомственная целевая программа "Сохранение и развитие дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, библиотечной, музейной и культурно-досуговой деятельности города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	151 362,8	168 607,0	163 307,1	96,9%	8,5%
4	Ведомственная целевая программа "Содержание и ремонт улично-дорожной сети, снабжение электрической энергией и техническое обслуживание объектов уличного и дворового освещения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	43 526,3	47 095,1	46 588,2	98,9%	2,4%
5	Ведомственная целевая программа "Содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	10 149,1	9 670,3	9 151,3	94,6%	0,5%
6	Ведомственная целевая программа "Транспортное обслуживание населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	15 377,6	15 610,6	15 096,6	96,7%	0,8%
7	Ведомственная целевая программа "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов"	93 411,5	83 609,2	9 822,1	11,7%	0,5%
8	Ведомственная целевая программа "Организация эксплуатации и ремонта муниципального жилищного фонда на 2018 год и плановый	6 988,4	1 378,0	1 378,0	100,0%	0,1%

	период 2019-2020 годов"					
9	Ведомственная целевая программа "Формирование среды безопасного проживания и жизнедеятельности населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов"	2 375,0	2 374,9	2 054,7	86,5%	0,1%
10	Ведомственная целевая программа "Содержание и ремонт мест захоронения на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов"	1 546,1	1 615,3	1 536,3	95,1%	0,1%
11	Ведомственная целевая программа "Подготовка объектов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией к проведению праздничных мероприятий в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов"	299,6	5 027,9	4 943,8	98,3%	0,3%
12	Ведомственная целевая программа "Информационно-аналитическое обеспечение отрасли туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	5 142,7	717,5	717,5	100,0%	0,0%
	Итого	1 076 275,1	1 139 402,8	1 031 591,2	90,5%	54,0%
1	Аналитическая ведомственная целевая программа "Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству, предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	102 056,1	94 910,0	84 985,4	89,5%	4,4%
2	Аналитическая ведомственная целевая программа "Развитие системы гражданской обороны, совершенствование защиты населения и территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от чрезвычайных ситуаций" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	6 358,2	955,7	573,5	60,0%	0,0%

3	Аналитическая ведомственная целевая программа "Функционирование исполнительно-распорядительного органа города Кировска - администрации города Кировска с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	58 477,5	66 400,1	65 755,2	99,0%	3,4%
4	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление Кировским городским хозяйством" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	35 542,5	33 548,2	32 478,9	96,8%	1,7%
5	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	17 770,5	16 845,1	15 078,3	89,5%	0,8%
6	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	57 033,9	66 382,5	64 919,8	97,8%	3,4%
7	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	11 353,2	10 314,4	10 089,9	97,8%	0,5%
8	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление социального развития" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	5 603,1	5 575,2	5 563,7	99,8%	0,3%
9	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений муниципальных учреждений города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	133 945,6	192 026,9	179 726,0	93,6%	9,4%

10	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр развития туризма и бизнеса города Кировска" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	0,0	7 219,5	7 145,6	99,0%	0,4%
11	Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр культуры города Кировска" на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов"	0,0	1 022,3	1 022,3	100,0%	0,1%
	Итого	428 140,6	495 199,9	467 338,6	94,4%	24,5%