



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

11 декабря 2015г.

Заключение

*на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией
«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108
«О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»*

Заключение на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108 «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36; Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

Заключение на Проект решения подготовлено Контрольно-счетным органом города Кировска на основе анализа документов и материалов, представленных Советом депутатов города Кировска 10.12.2015 (вх.№228 от 10.12.2015).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2014 № 108 «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - решение о бюджете).

Проект решения представлен в Контрольно-счетный орган города Кировска в составе документов, утвержденных ч.2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 №36.

Проект решения внесен на рассмотрение Советом депутатов города Кировска в соответствии со сроками, установленными ч. 7 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36.

Проектом решения предлагается утвердить следующие характеристики на 2015 год:

- общий объем доходов в сумме 1 440 246 679,36 руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 479 797 272,36 руб.;
- верхний предел муниципального долга на 01 января 2016 года в сумме 34 400 000 руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.;
- размер дефицита местного бюджета на 2015 год в сумме 39 550 593 руб. или 4,6 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

| № | Показатели | Утверждено Решением о бюджете от 18.12.2014 № 108 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 24.11.2015 № 28 (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Отклонения | |
|---|--|--|---|----------------------------------|------------|--------|
| | | | | | тыс. руб. | %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Доходы | 1 340 706,1 | 1 439 270,4 | 1 440 246,7 | 976,3 | 0,07 |
| 2 | Расходы | 1 401 688,3 | 1 503 704,3 | 1 479 797,3 | -23 907,0 | -1,59 |
| 3 | Дефицит, тыс. руб. | 60 982,2 | 64 433,9 | 39 550,6 | -24 883,3 | -38,62 |
| 4 | Дефицит, % | 7,4 | 7,5 | 4,6 | -2,9 | |
| 5 | Верхний предел муниципального долга | 91 109,0 | 36 400,0 | 34 400,0 | -2 000,0 | -5,49 |

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов местного бюджета в 2015 году на 976,3 тыс. руб.

Общий объем доходов в соответствии с проектом решения в 2015 году с учетом увеличения составит 1 440 246,7 тыс. руб.

Данные представлены в таблице 2:

Таблица 2

| № | Показатели | Утверждено Решением о бюджете от 18.12.2014 № 108 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 24.11.2015 № 28 (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Отклонения | |
|-------|---|--|---|----------------------------------|------------|-------|
| | | | | | тыс. руб. | %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | ДОХОДЫ , в том числе: | 1 340 706,1 | 1 439 270,4 | 1 440 246,7 | 976,3 | 0,07 |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 822 313,3 | 858 731,7 | 860 204,4 | 1 472,7 | 0,17 |
| 1.1.1 | Налоговые доходы | 541 232,0 | 527 268,7 | 527 217,2 | -51,5 | -0,01 |
| | налог на доходы физических лиц | 424 275,0 | 418 410,0 | 416 914,0 | -1 496,0 | -0,36 |
| | акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4 825,0 | 5 527,1 | 5 469,5 | -57,7 | -1,04 |
| | налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 28 500,0 | 22 132,0 | 22 832,6 | 700,6 | 3,17 |
| | единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 18 000,0 | 16 500,0 | 16 500,0 | 0,0 | 0,00 |
| | налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 640,0 | 1 140,0 | 1 140,0 | 0,0 | 0,00 |
| | налог на имущество физических лиц | 9 000,0 | 8 000,0 | 8 000,0 | 0,0 | 0,00 |
| | земельный налог | 52 980,0 | 51 530,0 | 52 330,0 | 800,0 | 1,55 |

| | | | | | | |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| | государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 3 000,0 | 4 000,0 | 4 000,0 | 0,0 | 0,00 |
| | государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 0,00 |
| | государственная пошлина за выдачу ОМС специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 0,0 | 17,6 | 19,2 | 1,6 | 9,09 |
| 1.1.2 | Неналоговые доходы | 281 081,3 | 331 463,0 | 332 987,2 | 1 524,2 | 0,46 |
| | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 242 172,2 | 242 977,0 | 244 536,2 | 1 559,2 | 0,64 |
| | платежи при пользовании природными ресурсами | 32 210,0 | 69 375,7 | 69 403,8 | 28,2 | 0,04 |
| | доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 95,7 | 539,6 | 539,6 | 0,0 | 0,00 |
| | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 934,4 | 15 241,1 | 14 979,6 | -261,5 | -1,72 |
| | штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 669,0 | 3 329,6 | 3 444,9 | 115,3 | 3,46 |
| | прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 83,0 | 83,0 | |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 518 392,8 | 580 538,7 | 580 042,3 | -496,4 | -0,09 |
| | безвозмездные поступления от нерезидентов | 3 405,8 | 5 941,4 | 5 941,4 | 0,0 | 0,00 |
| | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 465 977,0 | 493 720,2 | 493 223,8 | -496,4 | -0,10 |
| | дотации | 9 371,0 | 9 371,0 | 9 371,0 | 0,0 | 0,00 |
| | субсидии | 6 049,7 | 14 173,3 | 13 676,9 | -496,4 | -3,50 |
| | субвенции | 450 217,1 | 468 412,4 | 468 412,4 | 0,0 | 0,00 |
| | иные межбюджетные трансферты | 339,2 | 1 763,6 | 1 763,6 | 0,0 | 0,00 |
| | прочие безвозмездные поступления | 49 010,0 | 80 692,7 | 80 692,7 | 0,0 | 0,00 |
| | доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 184,4 | 184,4 | 0,0 | 0,00 |

Налоговые доходы предложены к утверждению в объеме 527 217,2 тыс. руб. Налоговые доходы снижены в целом на 51,5 тыс. руб. (-0,01%), что обусловлено следующими основными факторами:

- снижение налога на доходы физических лиц на сумму 1 496,0 тыс.руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений в бюджет);
- увеличение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму 700,6 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений в бюджет),

- увеличение поступлений по земельному налогу с организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городских округов, на 800,00 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8).

Неналоговые доходы предложены к утверждению в объеме 332 987,2 тыс. руб. Неналоговые доходы увеличены в целом на 1 524,2 тыс. руб. (0,46%), что обусловлено следующими основными факторами:

- увеличение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 1 559,2 тыс. руб.,

- снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 261,5 тыс. руб.,

- увеличение поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 115,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления предложены к утверждению в объеме 580 042,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления снижены на 496,4 тыс. руб. (-0,09%) за счет уменьшения субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Мурманской области «Обеспечение комфортной среды проживания населения региона на 2014-2020 годы» (на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры).

Расходная часть бюджета

Общий объем расходной части бюджета предусмотрен с учетом снижения на 23 906,9 тыс. руб. или на 1,59%.

Ведомственная структура расходов местного бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

| Код главного распорядителя | Наименование | 2015 год | | | | |
|----------------------------|--|--|---|----------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| | | Утверждено Решением о бюджете от 18.12.2014 № 108 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 24.11.2015 № 28 (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Изменения | |
| | | | | | (гр.5- гр.4), (тыс. руб.) | гр.6/гр.4, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 001 | Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией | 9 380,3 | 8 876,7 | 8 823,8 | -52,9 | -0,60 |
| 002 | Администрация города Кировска с подведомственной территорией | 1 323 092,6 | 1 414 495,0 | 1 409 073,7 | -5 421,2 | -0,38 |

| | | | | | | |
|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 003 | Финансово-экономическое управление администрации города Кировска | 23 082,5 | 19 312,4 | 879,4 | -18 433,0 | -95,45 |
| 004 | Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска | 42 734,2 | 57 611,4 | 57 611,4 | 0,0 | 0,00 |
| 013 | Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией | 3 398,7 | 3 408,9 | 3 408,9 | 0,0 | 0,00 |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 401 688,3 | 1 503 704,4 | 1 479 797,3 | -23 907,1 | -1,59 |

Структура местного бюджета в разрезе видов расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4

| Раздел | Наименование | 2015 год | | | | | | | |
|--------|---|--|---|----------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------|-------------------------|---|
| | | Утверждено Решением о бюджете от 18.12.2014 № 108 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 24.11.2015 № 28 (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Изменения | | | | Удельный вес в общем объеме расходов |
| | | | | | гр.5-гр.4 (тыс. руб.) | гр.6/гр.4 % | Решение о бюджете (гр.4), % | Проект решения, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 123 288,4 | 148 184,5 | 137 776,1 | -10 408,4 | -7,0 | 9,9 | 9,3 | |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 973,3 | 17 784,7 | 14 013,8 | -3 770,9 | -21,2 | 1,2 | 0,9 | |
| 0400 | Национальная экономика | 48 956,2 | 53 872,7 | 54 108,7 | 236,0 | 0,4 | 3,6 | 3,7 | |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 193 252,4 | 217 060,9 | 214 718,1 | -2 342,8 | -1,1 | 14,4 | 14,5 | |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 176,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 0700 | Образование | 752 181,4 | 784 952,0 | 785 080,9 | 128,9 | 0,0 | 52,2 | 53,1 | |

