



**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

12 августа 2016г.

Заключение

*на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией
«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 23.12.2015 №45
«О бюджете города Кировска на 2016 год»»*

Заключение на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 23.12.2015 №45 «О бюджете города Кировска на 2016 год»» (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 (далее - Положение о бюджетном процессе в городе Кировске); 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 11.08.2016 (исх.№07-01с/190).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 23.12.2015 №45 «О бюджете города Кировска на 2016 год» (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 2016 год:

- общий объем доходов в сумме 1 523 048,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 583 671,0 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 01 января 2017 года в сумме 38 077,4 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 руб.;
- размер дефицита местного бюджета на 2016 год в сумме 60 622,7 тыс. руб. или 6,7 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 23.12.2015 № 45 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 25.02.2016 №3 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 20.06.2016 № 39 (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Отклонения	
						тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Доходы	1 387 716,0	1 428 042,9	1 495 901,1	1 523 048,3	27 147,2	1,8
2	Расходы	1 451 081,8	1 470 192,1	1 569 272,4	1 583 671,0	14 398,6	0,9
3	Дефицит, тыс. руб.	63 365,8	42 149,2	73 371,3	60 622,7	-12 748,6	-17,4
4	Дефицит, %	7,9	5,0	8,3	6,7	-1,6	-19,1
5	Верхний предел муниципального долга	97 765,8	19 603,9	50 826,0	38 077,4	-12 748,6	-25,1

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов местного бюджета в 2016 году на 27 147,2 тыс. руб. (1,8%).

Общий объем доходов в соответствии с проектом решения в 2016 году с учетом увеличения составит 1 523 048,3 тыс. руб.

Данные представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

№	Показатели	Утверждено Решением о бюджете от 23.12.2015 № 45	Утверждено Решением о бюджете от 25.02.2016 № 3	Утверждено Решением о бюджете от 20.06.2016 № 39	Проект решения	Изменения	
						тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ДОХОДЫ , в том числе:	1 387 716,0	1 428 042,9	1 495 901,1	1 523 048,3	27 147,2	1,8
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	805 626,0	839 496,6	888 500,5	907 919,8	19 419,3	2,2
1.1.1	Налоговые доходы	541 232,1	541 232,1	541 246,7	543 728,3	2 481,6	0,5
	налог на доходы физических лиц	430 640,0	430 640,0	430 640,0	429 920,0	-720,0	-0,2
	акцизы по подакцизным товарам (продукции)	7 277,1	7 277,1	7 277,1	7 277,1	0,0	0,0
	налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21 200,0	21 200,0	21 200,0	24 900,0	3 700,0	17,5
	единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16 000,0	16 000,0	16 000,0	14 500,0	-1 500,0	-9,4
	налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 100,0	1 100,0	1 100,0	1 600,0	500,0	45,5
	налог на имущество физических лиц	8 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	0,0	0,0
	земельный налог	53 000,0	53 000,0	53 000,0	53 000,0	0,0	0,0
	государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	4 000,0	4 000,0	4 000,0	4 500,0	500,0	12,5
	государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	15,0	15,0	20,0	20,0	0,0	0,0

	государственная пошлина за выдачу ОМС специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,0	0,0	9,6	11,2	1,6	16,7
1.1.2	Неналоговые доходы	264 393,9	298 264,5	347 253,7	364 191,5	16 937,7	4,9
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	246 196,0	265 698,7	266 879,8	266 887,8	8,0	0,0
	платежи при пользовании природными ресурсами	7 470,0	17 089,8	54 250,0	60 489,3	6 239,3	11,5
	доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38,0	4 651,1	7 758,3	7 795,4	37,0	0,5
	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 886,0	8 886,0	11 162,8	21 351,4	10 188,6	91,3
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 803,9	1 938,9	6 956,6	7 421,4	464,8	6,7
	прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	246,2	246,2	0,0	0,0
1.2	Безвозмездные поступления	582 090,0	588 546,3	607 400,7	615 128,5	7 727,9	1,3
	безвозмездные поступления от нерезидентов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	493 470,0	499 926,3	502 077,3	509 805,1	7 727,9	1,5
	дотации	9 396,0	9 396,0	9 396,0	9 396,0	0,0	0,0
	субсидии	4 620,1	11 020,3	13 171,3	20 177,9	7 006,6	53,2
	субвенции	479 443,8	479 499,9	479 499,9	480 221,2	721,3	0,2
	иные межбюджетные трансферты	10,1	10,1	10,1	10,1	0,0	0,0
	прочие безвозмездные поступления	88 620,0	88 620,0	105 000,0	105 000,0	0,0	0,0
	доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	323,4	323,4	0,0	0,0

Налоговые доходы предложены к утверждению в объеме 543 728,3 тыс. руб.

Налоговые доходы увеличены в целом на 2 481,6 тыс. руб., в т.ч.:

- уменьшение поступления налога на доходы физических лиц на сумму 720,0 тыс.руб. (плановые назначения изменены на основании данных администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений);

- увеличение налогов на совокупный доход на сумму 2 700, 0 тыс. руб. (плановые назначения увеличены на основании данных администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений),

- увеличение доходов от государственной пошлины на сумму 501, 6 руб.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в объеме 364 191,5 тыс. руб. Неналоговые доходы увеличены в целом на 16 937,7 тыс. руб. (4,9 %), что обусловлено следующими основными факторами:

-увеличение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму 7, 96 тыс. руб.,

- увеличение доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 6 239,3 тыс. руб. (плановые назначения в целом увеличены по данным администратора доходов Росприроднадзор с учетом фактических поступлений в бюджет),

- увеличение поступлений за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 37,0 тыс.руб.,

- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 10 188,6 тыс. руб.,

- увеличение поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 464,8 тыс. руб.

Безвозмездные поступления предложены к утверждению в объеме 615 128,5 тыс. руб.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов местного бюджета в 2016 году на 14 398,6 тыс. руб. (0,9%).

Общий объем расходов в соответствии с проектом решения в 2016 году с учетом увеличения составит 1 583 671,0 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

Код главного распорядителя	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 23.12.2015 № 45 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 25.02.2016 № 3 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 20.06.2016 № 39 (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменения	
						(гр.6- гр.5), (тыс. руб.)	гр.6/гр.5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	4 784,0	4 842,9	4 989,0	5 413,5	424,5	8,5
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	469 239,5	527 288,1	575 526,1	577 786,2	2 260,1	0,4
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	28 496,6	21 873,1	19 335,9	12 373,5	-6 962,4	-36,0
004	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	65 421,6	74 138,4	85 764,4	88 710,1	2 945,8	3,4
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 308,9	3 308,9	3 308,9	3 336,3	27,4	0,8
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	879 831,2	838 740,6	880 348,1	896 051,4	15 703,2	1,8
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 451 081,8	1 470 192,1	1 569 272,4	1 583 671,0	14 398,6	0,9

Структура местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4

Код раздела, подраздела	Наименование	Утвержден о Решением о бюджете от 23.12.2015 № 45 (тыс. руб.)	Утвержден о Решением о бюджете от 25.02.2016 № 3 (тыс. руб.)	Утвержден о Решением о бюджете от 20.06.2016 № 39 (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменения			
						Удельный вес в общем объеме расходов	тыс. руб.	%%	Решение о бюджете (гр.4), %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	205 556,8	217 410,2	236 562,8	238 036,7	1 474,0	0,6	15,1	15,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 271,6	14 323,5	15 853,5	15 944,4	90,9	0,6	1,0	1,0
0400	Национальная экономика	65 274,4	69 536,1	74 779,1	76 371,3	1 592,2	2,1	4,8	4,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	181 615,1	179 923,6	199 370,1	197 831,5	-1 538,5	-0,8	12,7	12,5
0700	Образование	728 815,0	736 947,2	759 133,7	766 567,2	7 433,5	1,0	48,4	48,4
0800	Культура и кинематография	125 450,9	126 176,7	137 442,0	139 721,8	2 279,8	1,7	8,8	8,8
1000	Социальная политика	73 397,3	75 725,3	80 997,5	82 313,3	1 315,8	1,6	5,2	5,2
1100	Физическая культура и спорт	46 302,1	46 302,1	58 666,0	61 174,8	2 508,8	4,3	3,7	3,9
1200	Средства массовой информации	2 202,1	2 202,1	2 202,1	2 202,1	0,0	0,0	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 196,6	1 645,3	4 265,8	3 508,0	-757,8	-17,8	0,3	0,2
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 451 081,8	1 470 192,1	1 569 272,4	1 583 671,0	14 398,6	0,9	100,0	100,0

Расходы увеличены в целом на 14 398,6 тыс. руб. (0,9%), что обусловлено следующими факторами:

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы увеличены на сумму 1 722,4 тыс. руб., в том числе по получателям бюджетных средств:
 - Администрация города Кировска с подведомственной территорией: расходы увеличены на сумму 17 670,6 тыс. руб.;
 - МКУ «Управление Кировским городским хозяйством»: расходы уменьшены на сумму 1 537, 5 тыс. руб.;
 - МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска»: расходы увеличены на сумму 0,8 тыс. руб.;

- МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска»: расходы уменьшены на сумму 14 411,5 тыс. руб.;
 - по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» расходы увеличены на сумму 10 036,4 тыс. руб.;
 - по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы увеличены на сумму 2 945,8 тыс. руб.;
 - по главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган города Кировска» расходы увеличены на сумму 27,4 тыс. руб.;
 - по главному распорядителю средств местного бюджета «Совет депутатов города Кировска» расходы увеличены на сумму 424,5 тыс. руб.;
 - по главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 6 962,4 тыс. руб.
- перераспределение зарезервированных средств между Финансово-экономическим управлением и получателями бюджетных средств в соответствии с установленным порядком на сумму 6 204,5 тыс. руб.

Муниципальные программы

Проектом решения на реализацию муниципальных программ предусмотрено увеличение расходов в 2016 году на 2 005,3 тыс. руб. (1,3%).

Общий объем расходов в соответствии с проектом решения в 2016 году составит 158 003,8 тыс. руб.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 5.

Таблица 5

Код целевой статьи	Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 23.12.2015 № 45 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 25.02.2016 № 3 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 20.06.2016 № 39 (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменения	
						тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5	6	7	8
0100000000	Развитие образования города Кировска на 2014-2016 годы	11 161,2	19 029,0	32 464,6	34 298,0	1 833,3	5,6
0200000000	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	1 270,0	1 270,0	1 020,0	1 020,0	0,0	0,0
0300000000	Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	704,2	880,3	880,3	1 967,8	1 087,5	123,5

0400000000	Благоустройство территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	3 399,4	3 399,4	22 219,5	20 164,3	-2 055,2	-9,2
0500000000	SOS на 2014-2016 годы	120,0	120,0	120,0	120,0	0,0	0,0
0600000000	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2014-2016 годы	9 582,0	9 582,0	12 832,0	12 832,0	0,0	0,0
0700000000	Дополнительная социальная поддержка населения города Кировска с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	5 387,8	5 387,8	6 389,0	6 389,0	0,0	0,0
0800000000	Общегородские, праздничные, выездные мероприятия муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	3 776,0	3 776,0	4 898,9	5 155,7	256,8	5,2
0900000000	Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы	12 714,4	12 714,4	24 719,3	26 719,2	2 000,0	8,1
1000000000	Развитие культуры в городе Кировске на 2014-2016 годы	15 498,9	15 611,4	26 095,7	24 674,2	-1 421,6	-5,4
1100000000	Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	5 581,3	6 415,3	7 163,0	7 219,3	56,4	0,8
1200000000	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	3 067,7	3 067,7	2 884,2	2 975,2	91,0	3,2
1300000000	Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	3 680,2	4 897,8	2 232,4	1 512,4	-720,0	-32,3

1400000000	Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	5 224,0	5 224,0	5 607,8	6 372,5	764,7	13,6
1500000000	Профилактика правонарушений в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	1 078,0	1 078,0	1 078,0	1 078,0	0,0	0,0
1700000000	Организация отдыха и занятости детей и подростков муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы	1 117,2	1 117,2	1 117,2	1 229,6	112,4	10,1
1800000000	Обеспечение жильем молодых семей в городе Кировске на 2016 год	610,0	610,0	2 761,0	2 761,0	0,0	0,0
1900000000	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2016 годы	915,6	915,6	1 515,6	1 515,6	0,0	0,0
ИТОГО:		84 887,9	95 095,9	155 998,5	158 003,8	2 005,3	1,3

Проектом предлагаются к увеличению бюджетные ассигнования в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования города Кировска на 2014-2016 годы» на 1 833,3 тыс. руб.;
- «Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 1 087,5 тыс. руб.;
- «Общегородские, праздничные, выездные мероприятия муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 256,8 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Кировске на 2014-2016 годы» на 2 000,0 тыс. руб.;
- «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 56,4 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 91,0 тыс. руб.;
- «Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на сумму 764,7 тыс. руб.;
- «Организация отдыха и занятости детей и подростков муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 112,4 тыс. руб.

Проектом предлагаются к снижению бюджетные ассигнования в рамках следующих муниципальных программ:

- «Благоустройство территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 2 055,2 тыс. руб.;
- «Развитие культуры в городе Кировске на 2014-2016 годы» на 1 421,6 тыс. руб.;
- «Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2014-2016 годы» на 720,0 тыс. руб.

Выводы:

1. Объем доходов бюджета муниципального образования город Кировск в 2016 году увеличен на 27 147,2 тыс. руб. (или 1,8 %) и составляет 1 523 048,3 тыс. руб. Объем расходов бюджета увеличен на 14 398,6 тыс. руб. (или 0,9 %) и составляет 1 583 671,0 тыс. руб.;
2. Дефицит бюджета в 2016 году в случае утверждения проекта снизится на 12 748,6 тыс.руб. и составит 60 622,7 тыс. руб. или 6,7 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений;
3. Предельный объем муниципального долга, объем расходов за счет средств резервного фонда администрации города Кировска соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Резервный фонд администрации города Кировска в 2016 году составляет 2 000,0 тыс. руб.
5. Дорожный фонд администрации города Кировска в 2016 году составляет 53 400,2 тыс. руб.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска считает возможным внести предложенные изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 23.12.2015 №45 «О бюджете города Кировска на 2016 год».

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко