



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 98715,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

04 сентября 2017г.

Заключение

*на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией
«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 №
109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»*

Заключение на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 № 109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 (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 31.08.2017 (исх.№07-01с/280).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2016 № 109 «О бюджете города Кировска на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 874 686 804,45 рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 995 314 590,82 рублей;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 96 697 597,44 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 рублей;
- размер дефицита местного бюджета на 2017 год в сумме 120 627 786,37 рублей или 12,4 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице 1.

Таблица

| № | Показатели | Утверждено Решением о бюджете от 26.12.2016 № 109 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 10.02.2017 № 10 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 07.04.2017 № 39 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 25.04.2017 № 45 (тыс. руб.) | Утверждено Решением о бюджете от 30.05.2017 № 63 (тыс. руб.) | Утверждено Решениями о бюджете от 15.06.2017 № 71 (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Отклонения | |
|---|---|---|--|--|--|---|--|----------------------------------|------------|-----|
| | | | | | | | | | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 8 | 9 | 10 |
| 2 | Доходы | 1 812 440,8 | 1 821 488,0 | 1 977 001,9 | 1 980 950,7 | 1 989 922,9 | 1 874 104,1 | 1 874 686,8 | 582,8 | 0,0 |
| 3 | Расходы | 1 887 010,6 | 1 869 888,6 | 2 025 402,6 | 2 064 623,5 | 2 073 595,7 | 1 990 803,1 | 1 995 314,6 | 4 511,5 | 0,2 |
| 4 | Дефицит, тыс. руб. | 74 569,9 | 48 400,7 | 48 400,7 | 83 672,8 | 83 672,8 | 116 699,1 | 120 627,8 | 3 928,7 | 4,7 |
| 5 | Дефицит, % | 8,0 | 5,1 | 5,1 | 8,9 | 8,9 | 12,0 | 12,4 | +0,4 п.п. | 3,3 |
| 6 | Верхний предел муниципального долга | 74 569,9 | 24 470,5 | 24 470,5 | 59 742,6 | 59 742,6 | 92 768,9 | 96 697,6 | 3 928,7 | 6,6 |

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов местного бюджета в 2017 году на 582,8 тыс. руб.

Общий объем доходов, в соответствии с проектом решения в 2017 году, с учетом увеличения составит 1 874 686,8 тыс. руб.

Данные представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете от 26.12.2016 №109 (руб.) | Утверждено решением о бюджете от 10.02.2017 № 10 (руб.) | Утверждено решением о бюджете от 07.04.2017 № 39 (руб.) | Утверждено решением о бюджете от 25.04.2017 № 45 (руб.) | Утверждено решением о бюджете от 30.05.2017 № 63 (руб.) | Утверждено решением о бюджете от 30.05.2017 № 71 (руб.) | Проект решения (руб.) | Отклонен ие (гр.6- гр.5) | |
|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------|--------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 8 | |
| Доходы | 936 024,17 | 945 071,35 | 945 071,35 | 945 071,35 | 945 397,54 | 945 397,54 | 969 707,14 | 970 659,15 | 952,01 |
| Налоговые доходы | 572 801,49 | 572 801,49 | 572 801,49 | 572 801,49 | 572 826,49 | 572 826,49 | 572 836,09 | 572 815,96 | -20,13 |
| Налоги на прибыль, доходы | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 519,00 | 455 408,00 | -111,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 4 745,09 | 0,00 |
| Налоги на совокупный доход | 43 985,00 | 43 985,00 | 43 985,00 | 43 985,00 | 43 985,00 | 43 985,00 | 43 985,00 | 45 265,87 | 1 280,87 |
| Налоги на имущество | 64 000,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 64 000,00 | 62 800,00 | -1 200,00 |
| Государственная пошлина | 4 552,40 | 4 552,40 | 4 552,40 | 4 552,40 | 4 577,40 | 4 577,40 | 4 587,00 | 4 597,00 | 10,00 |
| Неналоговые доходы | 363 222,68 | 372 269,86 | 372 269,86 | 372 269,86 | 372 571,05 | 372 571,05 | 396 871,05 | 397 843,19 | 972,14 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 262 313,09 | 265 713,62 | 265 713,62 | 265 971,62 | 265 971,62 | 265 971,62 | 266 162,41 | 190,79 | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 86 368,9 | 86 368,9 | 86 368,91 | 86 368,91 | 86 368,91 | 86 368,91 | 86 368,91 | 86 368,91 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,03 | 1 119,80 | 1 119,80 | 1 149,99 | 1 149,99 | 1 149,99 | 1 545,41 | 395,41 | |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 373,06 | 12 530,94 | 12 530,94 | 12 530,94 | 12 530,94 | 36 830,94 | 36 830,94 | 0,00 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 166,59 | 6 536,59 | 6 536,59 | 6 549,59 | 6 549,59 | 6 549,59 | 6 935,53 | 385,94 | |
| Безвозмездные поступления | 876 416,61 | 876 416,61 | 1 031 930,57 | 1 035 553,19 | 1 044 525,36 | 904 396,91 | 904 027,66 | -369,26 | |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 9 358,60 | 9 358,60 | 9 358,60 | 9 358,60 | 9 358,60 | 11 992,86 | 11 992,86 | 0,00 | |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 265 490,81 | 265 490,81 | 421 004,77 | 424 314,26 | 432 751,02 | 284 428,23 | 284 058,98 | -369,26 | |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 504 367,20 | 504 367,20 | 504 367,20 | 504 367,20 | 504 367,20 | 508 633,40 | 508 633,40 | 0,00 | |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 593,89 | 593,89 | 0,00 | |
| Прочие безвозмездные поступления | 97 200,00 | 97 200,00 | 97 200,00 | 97 200,00 | 97 435,40 | 98 435,40 | 98 435,40 | 0,00 | |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 313,14 | 313,14 | 313,14 | 313,14 | 0,00 | |
| Всего доходов | 1 812 440,78 | 1 821 487,95 | 1 977 001,92 | 1 980 950,73 | 1 989 922,90 | 1 874 104,05 | 1 874 686,80 | 582,75 | |

Налоговые доходы предложены к утверждению в объеме 572 815,96 тыс. руб.

Налоговые доходы уменьшены в целом на 20,13 тыс. руб., в т.ч.:

- уменьшение налога на доходы физических лиц на сумму 111,0 тыс.руб. (плановые назначения изменены на основании данных администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений);

- увеличения поступления налога на совокупный доход на сумму 1280,87 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС №8 с учетом фактических поступлений в бюджет);

- уменьшения поступлений земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, на сумму 1200,0 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 за счет пересчета земельного налога, с учетом изменения кадастровой стоимости земельных участков).

- увеличения поступлений государственной пошлины на сумму 10,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в объеме 397 843,19 тыс. руб. Неналоговые доходы увеличены в целом на 972,14 тыс. руб., что обусловлено следующими основными факторами:

- увеличение поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов на сумму 190,8 тыс. руб. (по данным администратора доходов КУМС).

- увеличение поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 395,4 тыс. руб. (по данным администраторов доходов).

- увеличение поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 385,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления предложены к утверждению в объеме 904 027,7 тыс. руб.

Уменьшение безвозмездных поступлений на сумму 369,3 тыс. руб. связано с уменьшением субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по представлению социальных выплат молодым семьям для улучшения жилищных условий (в рамках государственной программы Мурманской области "Обеспечение комфортной среды проживания населения региона" на 2014-2020 годы) на сумму 369 256,00 рублей.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов местного бюджета в 2017 году на 4511,5 тыс. руб. (0,23%).

Общий объем расходов в соответствии с проектом решения в 2017 году с учетом увеличения составит 1 995 314,59 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

| Наименование | 2017 г. | | | | | | | | Проект решения | Изменения | |
|--|---|--|--|--|--|--|--|------------------------|----------------|--------------|--|
| | Утверждено решением о бюджете от 26.12.2016 № 109 | Утверждено решением о бюджете от 10.02.2017 № 10 | Утверждено решением о бюджете от 07.04.2017 № 39 | Утверждено решением о бюджете от 25.04.2017 № 45 | Утверждено Решением о бюджете от 30.05.2017 № 63 | Утверждено Решением о бюджете от 15.06.2017 № 71 | Утверждено Решением о бюджете от 01.08.2017 № 75 | гр.10-гр.9 (тыс. руб.) | | гр.11/гр.9 % | |
| | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 11 | | 12 | |
| Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией | 5 521,7 | 5 538,2 | 5 538,2 | 5 568,2 | 5 568,18 | 5 571,18 | 5 571,18 | 5 571,18 | 0,0 | 0,00% | |
| Администрация города Кировска с подведомственной территорией | 772 713,7 | 810 127,1 | 965 641,0 | 990 716,0 | 1 000 208,1 | 921 670,31 | 922 401,31 | 930 671,88 | 8 270,6 | 0,90% | |
| Финансово-экономическое управление администрации города Кировска | 42 809,2 | 21 893,2 | 21 857,2 | 24 711,1 | 22 001,09 | 16 532,43 | 12 688,44 | 10 018,50 | -2 669,9 | -21,04% | |
| Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска | 64 054,2 | 66 237,3 | 66 237,3 | 76 096,3 | 76 096,25 | 75 470,25 | 75 470,25 | 85 124,88 | 9 654,6 | 12,79% | |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------|
| Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией | 3 570,7 | 3 570,7 | 3 570,7 | 3 770,7 | 3 770,65 | 4 154,03 | 4 154,03 | 4 001,39 | -152,6 | -3,67% |
| Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска | 998 341,2 | 962 522,2 | 962 558,2 | 963 761,4 | 965 951,36 | 967 404,93 | 970 517,92 | 959 926,76 | -10 591,2 | -1,09% |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 887 010,6 | 1 869 888,6 | 2 025 402,6 | 2 064 623,5 | 2 073 595,7 | 1 990 803,1 | 1 990 803,1 | 1 995 314,59 | 4 511,5 | 0,23% |

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

Таблица 4

| Раздел | Наименование | 2017 год | | | | | | | | | Изменения | |
|--------|---|---|--|--|--|--|--|--|--------------------|----------------|---------------------------|-----------------|
| | | Утверждено Решением о бюджете от 26.12.2016 № 109 | Утверждено Решением о бюджете от 10.02.2017 № 10 | Утверждено Решением о бюджете от 07.04.2017 № 39 | Утверждено Решением о бюджете от 25.04.2017 № 45 | Утверждено Решением о бюджете от 30.05.2017 № 63 | Утверждено Решением о бюджете от 15.06.2017 № 71 | Утверждено Решением о бюджете от 01.08.2017 № 75 | Проект решения | Изменения | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 | гр.10-гр.9 (тыс. руб.) | гр.11/гр.9 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 275 075,4 | 263 726,0 | 263 690,0 | 272 820,3 | 270 620,3 | 281 772,0 | 278 479,0 | 293 498,0 | 15 019,0 | 5,4 | |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 945,5 | 20 812,6 | 20 812,6 | 26 295,7 | 26 295,7 | 30 972,8 | 31 002,8 | 31 038,2 | 35,4 | 0,1 | |
| 0400 | Национальная экономика | 63 563,8 | 76 830,7 | 232 344,7 | 232 106,8 | 232 106,8 | 231 083,0 | 231 133,0 | 231 133,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 182 262,3 | 197 086,7 | 196 244,5 | 208 655,4 | 217 637,6 | 217 164,6 | 217 264,6 | 216 689,1 | -575,5 | -0,3 | |
| 0700 | Образование | 796 945,6 | 764 367,9 | 764 403,9 | 770 519,7 | 772 359,7 | 799 082,6 | 801 583,6 | 790 453,6 | -11 130,0 | -1,4 | |
| 0800 | Культура и кинематография | 134 453,1 | 138 964,9 | 138 964,9 | 139 258,6 | 139 568,6 | 151 950,8 | 152 495,8 | 152 695,8 | 200,0 | 0,1 | |
| 1000 | Социальная политика | 89 189,8 | 88 689,8 | 89 531,9 | 91 224,2 | 91 224,2 | 92 224,2 | 92 224,2 | 91 636,7 | -587,5 | -0,6 | |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 317 304,4 | 315 825,5 | 315 825,5 | 316 272,5 | 316 312,5 | 181 336,4 | 181 403,4 | 184 159,7 | 2 756,3 | 1,5 | |
| 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 | 2 202,1 | 0,0 | 0,0 | |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 7 068,6 | 1 382,5 | 1 382,5 | 5 268,1 | 5 268,1 | 3 014,5 | 3 014,5 | 1 808,4 | -1 206,2 | -40,0 | |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ | 1 887 010,6 | 1 869 888,6 | 2 025 402,6 | 2 064 623,5 | 2 073 595,7 | 1 990 803,1 | 1 990 803,1 | 1 995 314,6 | 4 511,5 | 0,2 | |

Расходы увеличены в целом на 4 511,5 тыс. руб. (0,23%), что обусловлено следующими факторами:

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы увеличены на сумму 8 270,6 тыс. руб., в том числе по получателям бюджетных средств:

- Администрация города Кировска с подведомственной территорией: расходы увеличены на сумму 4 005,2 тыс. руб.;
- МАУ «Центр МТО г. Кировска» расходы увеличены на сумму 4 206,6 тыс. руб.;
- МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска»: расходы увеличены на сумму 58,8 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 10 591,2 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы увеличены на сумму 9 654,6 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган города Кировска» расходы уменьшены на сумму 152,6 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 2 669,9 тыс. руб., в т.ч. перераспределение зарезервированных средств между Финансово-экономическим управлением и получателями бюджетных средств в соответствии с установленным порядком на сумму 1 463,8 тыс. руб.

Выводы:

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