



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15,  
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

г. Кировск

23 октября 2018 г.

**Заключение**

*на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»*

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 главой города Кировска 23.10.2018 (исх.№07-01с/263 от 23.10.2018). Глава администрации города Кировска направил в Совет депутатов города Кировска проект решения 22.10.2018 (исх.№04-2934).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2018 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	2018 год					Отклонения			
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 № 13 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37 (тыс. руб.)	Проект решения (тыс.руб.)	проект решения к решению №37 от 28.08.2018		проект решения к решению №111 от 22.12.2017	
							тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Доходы	1 845 574,0	1 863 033,6	1 947 732,2	1 947 732,2	1 985 774,0	38 041,8	2,0	140 200,0	7,6
3	Расходы	1 933 668,4	1 985 898,5	2 070 537,8	2 058 644,9	2 096 586,0	37 941,1	1,8	162 917,6	8,4
4	Дефицит, тыс. руб.	88 094,4	122 864,9	122 805,6	110 912,7	110 811,9	-100,8	-0,1	22 717,6	25,8
5	Дефицит, %	9,6	13,1	12,7	11,4	11,0				
6	Верхний предел муниципального долга	184 000,8	152 445,4	152 386,1	152 386,1	152 285,3	-100,8	-0,1	-31 715,5	-17,2

## Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2018 году на 38 041,8 тыс.руб., в том числе предусмотрено увеличение собственных доходов бюджета города Кировска на сумму в размере 37 969,0 тыс.руб.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2018 году отражена в приложении 1.

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. налоги на прибыль, доходы – увеличение доходов составляет 18 722 900,00 руб. Общая сумма планируемых доходов составляет 516 874 900,00 руб. Данная сумма доходов представляется достаточно реалистичной. Так согласно сведений, размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска фактические доходы бюджета города Кировска за 4 квартал 2017 года по данному направлению выросли на 41,9 % по отношению к доходам бюджета города Кировска собранным по состоянию на 01.10.2017 года. Следовательно, при сохранении аналогичных темпов в 2018 году сумма доходов составит 520 567 026,8 руб.;
2. доходы от продажи материальных и нематериальных активов – увеличение доходов составляет 14 351 493,00 руб. Общая сумма планируемых доходов составляет 72 949 010,00 руб.

## Расходная часть бюджета

Общий объем средств расходной части бюджета города Кировска увеличен на 37 941,1 тыс.руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Код главного распорядителя	Наименование	2018 год						Изменения	
		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	Проект решения	гр.7-гр.6 (тыс. руб.)	гр.8/гр.6 %	
		3	4	5	6				7
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	4 751,33	4 751,33	4 821,53	4 821,53	5 414,33	592,8	12,29%	
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	774 465,41	788 303,55	902 314,93	892 500,95	914 503,43	22 002,5	2,47%	
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	24 394,77	21 163,17	12 720,47	11 407,19	8 000,82	-3 406,4	-29,86%	
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 916,70	3 916,70	3 538,95	3 538,95	4 327,27	788,3	22,28%	
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации	1 020 475,78	1 074 440,75	1 048 087,36	1 050 995,72	1 065 604,99	14 609,3	1,39%	

	города Кировска							
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 664,40	93 323,03	99 054,55	95 380,57	98 735,11	3 354,5	3,52%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 933 668,4	1 985 898,5	2 070 537,8	2 058 644,9	2 096 586,0	37 941,1	1,84%

Основная сумма изменений касается увеличения расходов по главному распорядителю бюджетных средств администрации города Кировска на сумму в размере 22 002,5 тыс.руб. и главному распорядителю бюджетных средств Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска на сумму в размере 14 609,3 тыс. руб. В частности произошли следующие основные изменения:

1. По главному распорядителю бюджетных средств администрации города Кировска произошло:
  - 1.1. увеличение расходов в сумме 14 716 477,00 рублей на реализацию мероприятий в рамках МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы» на предоставление субсидии АНО «Хибинский центр развития бизнеса» на основании протокола внеочередного заседания Совета учредителей АНО «Хибинский центр развития бизнеса» от 13.07.2018 № 6;
  - 1.2. увеличение расходов в сумме 4 800 497,95 рублей на реализацию мероприятий в рамках АВЦП «Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;
  - 1.3. увеличение расходов в сумме 3 160 869,53 рублей на реализацию мероприятий в рамках АВЦП «Функционирование исполнительно-распорядительного органа города Кировска - администрации города Кировска с подведомственной территорией на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».
2. По главному распорядителю бюджетных средств Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска произошло:
  - 2.1. увеличение расходов в сумме 13 326 453,72 рубля на реализацию мероприятий в рамках ВЦП «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».

Структура местного бюджета в разрезе видов расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование	2018 год						Изменения	
		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	Проект решения	Изменения		
							гр.7- гр.6 (тыс. руб.)	гр.8/гр.6 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
0100	Общегосударственные вопросы	313 646,7	323 613,7	351 020,5	345 470,5	358 260,5	12 790,0	3,7	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 616,1	25 168,3	26 132,8	26 192,8	26 277,8	85,0	0,3	

0400	Национальная экономика	122 869,0	122 869,0	124 728,1	125 701,8	140 474,0	14 772,2	11,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	203 916,9	181 796,2	184 068,9	185 676,9	185 861,0	184,1	0,1
0700	Образование	741 903,2	791 187,0	832 959,7	835 387,6	836 576,4	1 188,8	0,1
0800	Культура и кинематография	189 310,2	200 699,4	146 974,9	147 365,4	152 092,4	4 726,9	3,2
1000	Социальная политика	82 061,6	81 667,9	83 007,1	83 007,1	83 841,6	834,5	1,0
1100	Физическая культура и спорт	237 607,2	247 821,1	311 128,5	299 325,6	303 562,9	4 237,3	1,4
1200	Средства массовой информации	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	9 535,4	8 873,8	8 315,0	8 315,0	7 437,2	-877,8	-10,6
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 933 668,4</b>	<b>1 985 898,5</b>	<b>2 070 537,8</b>	<b>2 058 644,9</b>	<b>2 096 586,0</b>	<b>37 941,1</b>	<b>1,8</b>

Основная сумма изменений касается увеличения расходов на общегосударственные вопросы на сумму в размере 12 790 тыс.руб. и на национальную экономику на сумму в размере 14 772,2 тыс. руб.

#### Выводы:

1. Объем доходов бюджета муниципального образования город Кировск 2018 года увеличен на 38 041,8 тыс.руб. и составляет 1 985 774,0 тыс.руб.;
2. Общий объем расходов бюджета города Кировска 2018 года увеличен на 37 941,1 тыс.руб. и составляет 2 096 586,0 тыс.руб.;
3. Дефицит бюджета в 2018 году в случае утверждения проекта составит 110 811,9 тыс. руб. или 11% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Что соответствует ст.92.1 БК РФ;
4. Предельный объем муниципального долга, объем расходов за счет средств резервного фонда администрации города Кировска соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска считает возможным внести предложенные изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

**Председатель  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

**С.С. Верченко**

Приложение 1 Объем поступлений доходов местного бюджета на 2018 год

Наименование доходов	2018 год					Отклонения (руб.)	
	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111 (руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 13.04.2018 № 13 (руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 26.06.2018 № 26 (руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 28.08.2018 № 37 (руб.)	Проект решения (руб.)	проект решения к решению №37 от 28.08.2018	проект решения к решению №111 от 22.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ДОХОДЫ</b>	921 095 149,00	938 552 010,00	970 606 173,00	970 606 173,00	1 008 575 237,00	37 969 064,00	87 480 088,00
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	606 536 487,00	618 855 266,00	618 855 266,00	618 855 266,00	641 358 297,00	22 503 031,00	34 821 810,00
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	486 652 000,00	498 152 000,00	498 152 000,00	498 152 000,00	516 874 900,00	18 722 900,00	30 222 900,00
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	4 670 487,00	5 489 266,00	5 489 266,00	5 489 266,00	5 521 397,00	32 131,00	850 910,00
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	47 611 000,00	47 611 000,00	47 611 000,00	47 611 000,00	51 111 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	62 800 000,00	62 800 000,00	62 800 000,00	62 800 000,00	62 151 000,00	-649 000,00	-649 000,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	4 803 000,00	4 803 000,00	4 803 000,00	4 803 000,00	5 700 000,00	897 000,00	897 000,00
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	314 558 662,00	319 696 744,00	351 750 907,00	351 750 907,00	367 216 940,00	15 466 033,00	52 658 278,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	265 653 781,00	268 896 221,00	268 896 221,00	268 896 221,00	268 896 221,00	0,00	3 242 440,00
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	13 545 104,0	13 545 104,00	13 545 104,00	13 545 104,00	13 545 104,00	0,00	0,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА		1 895 642,00	2 100 653,00	2 100 653,00	3 036 255,00	935 602,00	3 036 255,00
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	27 011 415,00	27 011 415,00	58 597 517,00	58 597 517,00	72 949 010,00	14 351 493,00	45 937 595,00
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	8 348 362,00	8 348 362,00	8 611 412,00	8 611 412,00	8 790 050,00	178 638,00	441 688,00
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	924 478 893,92	924 481 628,21	977 126 036,88	977 126 036,88	977 198 799,88	72 763,00	52 719 905,96

<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	827 428 893,92	827 035 261,92	878 349 670,59	878 349 670,59	878 422 433,59	72 763,00	50 993 539,67
<b>ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</b>	9 358 600,00	9 358 600,00	11 808 400,00	11 808 400,00	11 808 400,00	0,00	2 449 800,00
<b>СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)</b>	290 699 246,81	287 006 484,81	315 763 530,81	315 763 530,81	315 836 293,81	72 763,00	25 137 047,00
<b>СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</b>	527 371 047,11	527 371 047,11	547 478 609,78	547 478 609,78	547 478 609,78	0,00	20 107 562,67
<b>ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</b>		3 299 130,00	3 299 130,00	3 299 130,00	3 299 130,00	0,00	3 299 130,00
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	97 050 000,00	97 050 000,00	98 380 000,00	98 380 000,00	98 380 000,00	0,00	1 330 000,00
<i>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ</i>		396 366,29	396 366,29	396 366,29	396 366,29	0,00	396 366,29
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	1 845 574 042,92	1 863 033 638,21	1 947 732 209,88	1 947 732 209,88	1 985 774 036,88	38 041 827,00	140 199 993,96