



**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

10 декабря 2018г.

Заключение

на проект решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (во втором чтении)

г.Кировск

Содержание

1	Общие положения.	3
2	Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов	5
3	Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.	7
4	Основные характеристики бюджета города Кировска.....	9
4.1	Доходы бюджета города Кировска.....	9
4.2	Расходы бюджета города Кировска.....	14
4.3	Дефицит бюджета города Кировска	19
5	Верхний предел муниципального долга	20
6	Резервный фонд.....	21
7	Дорожный фонд.....	21
	Выводы	22

1 Общие положения.

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (в первом чтении) (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с:

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее также БК РФ);
2. Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
3. Положением о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным Решением Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией от 27.05.2014 г. №36 (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Кировске);
4. Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска»;
5. Планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 13.12.2017 №17-р.

Предметом анализа является проект решения, документы и материалы, представленные одновременно с ним.

Проект решения внесен на рассмотрение Совета депутатов города Кировска 15.11.2018 (исх. от 15.11.2018 № 01-3165). В Контрольно-счетный орган города Кировска проект решения направлен Главой города Кировска 16.11.2018 (исх. № 07-01с/279).

В соответствии с пунктом 1 ст.25 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске предметом рассмотрения проекта решения о бюджете во втором чтении являются иные, помимо указанных в части 2 статьи 24 настоящего Положения, показатели проекта бюджета.

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска учитывал:

- постановление Правительства Мурманской области от 15.10.2018 N 464-ПП "Об основных направлениях бюджетной политики Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов";
- постановление Правительства Мурманской области от 17.10.2018 N 472-ПП "О прогнозе социально-экономического развития Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов";
- постановление Правительства Мурманской области от 17.10.2018 N 473-ПП "О проекте Закона Мурманской области "Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов".

В соответствии с постановлением Главы города Кировска с подведомственной территорией от 19.11.2018 №13-П публичные слушания прошли 10.12.2018 в актовом зале здания администрации города Кировска по адресу : г.Кировск, пр.Ленина, д.16, 1-й этаж.

В соответствии с п.1 ст.12 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске проект решения размещен на официальном сайте города Кировска.

В соответствии с ч. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске в решении о бюджете города Кировска утверждаются:

- 1) общий объем доходов местного бюджета;
- 2) общий объем расходов местного бюджета;
- 3) дефицит (профицит) местного бюджета;
- 4) перечень главных администраторов доходов бюджета;
- 5) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- 6) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;
- 7) ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- 8) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- 9) объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- 10) общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов - на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);
- 11) источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- 12) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- 13) размер резервного фонда администрации города Кировска (далее - резервный фонд);
- 14) размер дорожного фонда;
- 15) иные показатели местного бюджета, которые предусмотрены Бюджетным кодексом.

В виде приложений к решению о бюджете утверждаются (оформляются):

- 1) программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год и плановый период;
- 2) программа муниципальных гарантий;
- 3) перечень муниципальных программ города Кировска, предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде;
- 4) показатели бюджета, излагаемые в форме перечней, таблиц.

Одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе в г.Кировске предоставлены:

- 1) «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска);
- 2) «Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», утвержденный постановлением Администрации города Кировска от 14.11.2018 г. № 1466;
- 3) пояснительная записка к проекту бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- 4) проекты паспортов муниципальных программ города Кировска;
- 5) информация к проекту решения о бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (верхний предел муниципального долга);
- 6) информация по ожидаемому исполнению бюджета города Кировска в 2018 году (на 01.01.2019);
- 7) нормативы отчислений от федеральных налогов, региональных налогов в местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- 8) проект бюджетной сметы Контрольно-счетного органа города Кировска;
- 9) проект бюджетной сметы Совета депутатов города Кировска;
- 10) Реестр источников доходов бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Информация о результатах рассмотрения предложений постоянных депутатских комиссий Совета депутатов города Кировска к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, в администрацию города Кировска не представлялась (письмо администрации города Кировска от 15.11.2018 №01-3165).

2 Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Основные направления бюджетной политики Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением

Правительства Мурманской области 15.10.2018 №464-ПП. В п.3 данного постановления рекомендовано органам местного самоуправления Мурманской области учитывать положения, установленные Основными направлениями бюджетной политики, при составлении проектов решений о местных бюджетах на 2019 год (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов), принимаемых соответствующими представительными органами.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утверждены постановлением администрации г.Кировска от 14.11.2018 №1465. Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части доходов определены:

1. Прогнозирование поступления доходов в местный бюджет, исходя из реальной экономической ситуации с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве.
2. Проведение ежегодной оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и принятие мер по устранению выявленных неэффективных налоговых льгот.
3. Повышение качества администрирования доходов, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания по имеющейся задолженности.
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.
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.
6. Предоставление налоговых преференций резидентам ТОСЭР.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части расходов определены:

1. Обеспечение предельного размера дефицита бюджета не выше 10 процентов от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.
2. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления в пределах установленных нормативов.
3. Реализация мер социальной поддержки населения с применением критериев адресности и нуждаемости получателей.

4. Повышение финансовой самостоятельности учреждений путем более активного привлечения внебюджетных источников, в том числе от предоставления (выполнения) платных услуг (работ).
5. Обеспечение в полном объеме принятых социальных обязательств, включая расходы на социальные выплаты гражданам и оплату труда.

3 Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденный постановлением администрации города Кировска от 14.11.2018 №1466 (далее – Прогноз), разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 17.10.2014 № 1311.

В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Разработка Прогноза осуществлялась на основе двух вариантов: базовом (основывается на умеренных траекториях изменения внутренних и внешних факторов в развитии экономики) и целевом (основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития и решении задач стратегического планирования).

Согласно Прогноза социально-экономическая ситуация в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией характеризуется относительной стабильностью.

В 2018 году был завершен проект «Пункт производства компонентов эмульсионных взрывчатых веществ типа «Сибирит» (ООО «Нитро Сибирь Заполярье», резидент ТОСЭР «Кировск»).

Несмотря на снижение объемов отгрузки в горнодобывающей отрасли, в отчетном периоде в 2019-2021 годах планируется продолжение работ по расширению и техническому перевооружению горнодобывающих предприятий.

В прогнозном периоде продолжат свою реализацию следующие крупные инвестиционные проекты:

1. Проекты КФ АО «Апатит» по модернизации основных производственных фондов и развитию рудно-сырьевой базы:
 - «Модернизация АНОФ-3»;

- «Реконструкция КПНК АНОФ-2»;
- «Строительство циклично-поточного транспорта (конвейер)»;
- «Строительство горизонта +10 м на Кировском руднике»;
- «Строительство горизонта +310 м на Расвумчоррском руднике»;
- «Вскрытие и подготовка к отработке запасов месторождения «Плато Расвумчорр».

2. Проект АО «СЗФК» - «Строительство ГОК на базе месторождения апатит-нефелиновых руд «Олений ручей».

3. Проекты резидентов ТОСЭР «Кировск»:

- «Создание стационарной площадки комплексной утилизации боеприпасов» (АО «ПО «Комплекс»);
- «Создание ремонтно-сервисного центра» (ООО «Реман»);
- «Создание ремонтно-сервисного центра» (ООО «Ролт Норд Сервис»);
- «Создание ремонтного центр» (ООО «УМПТЕК»).

В результате реализации инвестиционных проектов резиденты ТОСЭР «Кировск» планируют создать на территории города Кировска 281 новое рабочее место.

АО «Апатитыводоканал» к 2021 году планирует реализовать проект по строительству станции УФ-обеззараживания очищенных сточных вод на очистных сооружениях города Кировска.

В краткосрочном периоде (до 2022 года) планируется завершение крупных инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств консолидированного областного бюджета:

- строительство спортивно-оздоровительного центра с искусственным ледовым покрытием в г. Кировске;
- реконструкция объекта культурного наследия регионального значения «Здание первого хибиногорского кинотеатра «Большевик» в городе Кировске в целях приспособления для современного использования в качестве кинокультурного центра
- строительство административно-спортивного комплекса специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва по горнолыжному спорту в г. Кировске.

В целях увеличения туристического потока прорабатывается вопрос о подаче заявки в ФЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2019 - 2025 годы)» для получения софинансирования из федерального бюджета для прокладки инженерной инфраструктуры в рамках строительства скоростной гондольной пассажирской подвесной канатной дороги на южном склоне горы Айкуайвенчорр.

Также планируется реализация проекта по созданию туристско-рекреационной зоны в районе ул. Ботанический сад, предусматривающего софинансирование расходов Мурманской области и муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией за счет средств федерального бюджета в целях реализации мероприятий по строительству объектов инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов частных инвесторов по строительству гостиничных комплексов коттеджного типа.

4 Основные характеристики бюджета города Кировска

Состав показателей (основные характеристики бюджета), предлагаемых к утверждению проектом на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета) отражен в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонения			
		Факт	Утверждено Решением о бюджете от 25.10.2018 № 52 (тыс. руб.)	Проект бюджета города Кировска			проект решения (2019 год) к факту 2017 года		проект решения (2019 год) к решению №52 от 25.10.2018	
							тыс. руб.	%%	тыс. руб.	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Доходы	1 706 445,33	1 985 774,0	2 235 644,4	1 710 134,6	1 742 419,0	529 199,1	31,0	249 870,4	12,6
3	Расходы, в т.ч.	1 761 514,89	2 096 586,0	2 336 909,3	1 764 911,7	1 791 892,3	575 394,4	32,7	240 323,4	11,5
3.1	Общий объем условно утверждаем ых расходов				29 053,2	59 007,8				
4	Дефицит, тыс. руб.	55 069,56	110 811,9	101 264,9	54 777,1	49 473,3	46 195,4	83,9	-9 547,0	-8,6
5	Дефицит, %	6,2	11,0	9,8	5,5	4,8				

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с приказом Финансово-экономического управления администрации города Кировска от 04.09.2018 №22 «О методических материалах по разработке проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

4.1 Доходы бюджета города Кировска

Согласно ст.41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрены доходы бюджета города Кировска на 2019 год в размере 2 235 644,4 тыс.руб., на 2020 год в размере 1 710 134,6 тыс.руб., на 2021 год в размере 1 742 419,0 тыс.руб.

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Плановые показатели налоговых доходов на 2018 год представлены Межрайонной ИФНС России №8 по Мурманской области.

Сравнительная характеристика проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по отношению к факту 2017 года и ожиданию 2018 года в части налоговых доходов представлена в таблице 2,3.

Таблица 2, руб.

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	602 911 983,34	641 358 297,00	673 004 144,00	698 484 144,00	732 181 144,00
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	478 242 736,21	516 874 900,00	537 208 000,00	551 134 000,00	573 181 000,00
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	4 920 159,58	5 521 397,00	6 114 544,00	6 114 544,00	6 114 544,00
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	47 427 248,08	51 111 000,00	53 311 000,00	55 442 000,00	57 661 000,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	67 300 753,81	62 151 000,00	70 438 000,00	79 626 000,00	88 813 000,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5 021 059,05	5 700 000,00	5 932 600,00	6 167 600,00	6 411 600,00
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	26,61				

Таблица 3. Удельный вес в общем объеме налоговых доходов, %

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	79,3%	80,6%	79,8%	78,9%	78,3%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,8%	0,9%	0,9%	0,9%	0,8%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	7,9%	8,0%	7,9%	7,9%	7,9%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	11,2%	9,7%	10,5%	11,4%	12,1%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0,8%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Информация, отраженная в таблицах 2,3 свидетельствует о планируемом росте налоговых доходов в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году на 31 645 847,00 руб. в основном за счет увеличения объема следующих планируемых доходов:

- налоги на прибыль, доходы (увеличение на 20 333 100,00 руб.);
- налоги на имущество (увеличение на 8 287 000,00 руб.).

Согласно ст.41 БК РФ к неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных

участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства";

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства";
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
- средства самообложения граждан;
- иные неналоговые доходы.

Сравнительная характеристика проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по отношению к факту 2017 года и ожиданию 2018 года в части неналоговых доходов представлена в таблице 4, 5.

Таблица 4, руб.

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	292 401 507,68	367 216 940,00	358 475 218,00	291 558 352,00	290 488 736,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	263 801 471,10	268 896 221,00	269 853 001,00	269 853 001,00	269 853 001,00
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	3 394 928,88	13 545 104,00	13 886 000,00	13 886 000,00	13 886 000,00
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 915 224,89	3 036 255,00	511 285,00	511 285,00	511 285,00
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	18 363 396,53	72 949 010,00	69 782 318,00	2 865 452,00	1 795 836,00
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 708 398,09	8 790 050,00	4 442 614,00	4 442 614,00	4 442 614,00
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-781 911,81				

Таблица 5, Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, %

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	90,2%	73,2%	75,3%	92,6%	92,9%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1,2%	3,7%	3,9%	4,8%	4,8%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,7%	0,8%	0,1%	0,2%	0,2%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6,3%	19,9%	19,5%	1,0%	0,6%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2,0%	2,4%	1,2%	1,5%	1,5%
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Информация, отраженная в таблицах 2,3 свидетельствует о планируемом снижении неналоговых доходов в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году на 8 741 722,00 руб. в основном за счет снижения объема следующих планируемых доходов:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (снижение на 4 347 436,00 руб.).
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (снижение на 3 166 692,00 руб.).

Согласно ст.41 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Сравнительная характеристика проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по отношению к факту 2017 года и ожиданию 2018 года в части безвозмездных поступлений представлена в таблице 6,7.

Таблица 6, руб.

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	811 131 841,06	977 198 799,88	1 204 165 048,01	720 092 097,35	719 749 088,29

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в т.ч.	721 264 396,83	878 422 433,59	1 108 315 048,01	624 392 097,35	623 749 088,29
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14 449 855,00	11 808 400,00	9 358 600,00	9 349 324,00	9 349 324,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	234 727 426,04	315 836 293,81	533 593 226,14	32 927 840,74	29 748 755,16
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	472 087 115,79	547 478 609,78	565 054 108,32	582 114 932,61	584 651 009,13
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ		3 299 130,00	309 113,55	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	593 890,00				
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	90 621 539,86	98 380 000,00	95 850 000,00	95 700 000,00	96 000 000,00
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	313 137,52				
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-1 661 123,15				

Таблица 7. Удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, %

Наименование показателя	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в т.ч.	88,9%	89,9%	92,0%	86,7%	86,7%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1,8%	1,2%	0,8%	1,3%	1,3%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	28,9%	32,3%	44,3%	4,6%	4,1%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	58,2%	56,0%	46,9%	80,8%	81,2%
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	0,0%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11,2%	10,1%	8,0%	13,3%	13,3%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Информация, отраженная в таблицах 6,7 свидетельствует о планируемом увеличении объема безвозмездных поступлений в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году на 226 966 248,13 руб. в основном за счет увеличения объема следующих планируемых доходов:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (увеличение на 217 756 932,33 руб.);
- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (увеличение на 17 575 498,54 руб.).

4.2 Расходы бюджета города Кировска

Согласно ст.65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Проектом бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрены расходы бюджета города Кировска на 2019 год в размере 2 336 909,3 тыс.руб., на 2020 год в размере 1 764 911,7 тыс.руб., на 2021 год в размере 1 791 892,3 тыс.руб.

Расходная часть бюджета города Кировска сформирована на основе программного принципа.

Планируемые расходы бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сравнении с фактом 2017 года и ожиданием 2018 года в разрезе ГРБС (ведомственная структура) представлены в таблице 8.

Таблица 8, руб.

Наименование	Факт 2017 год	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 558 920,29	5 980 195,15	5 394 047,01	5 366 537,01	5 394 047,01
Администрация города Кировска с подведомственной территорией	780 561 820,34	918 205 638,55	977 619 244,08	622 065 433,05	614 481 274,08
Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	0,00	7 543 736,82	35 831 353,38	43 047 906,60	50 777 534,79
Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 762 940,70	4 360 648,78	4 699 162,00	4 567 072,00	4 699 162,00
Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	908 327 318,28	1 061 760 622,39	1 244 098 751,48	1 009 450 923,42	1 017 763 055,21
Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	63 303 893,54	98 735 111,80	69 266 776,49	51 360 612,05	39 769 450,30
Итого	1 761 514 893,15	2 096 585 953,49	2 336 909 334,44	1 735 858 484,13	1 732 884 523,39

Удельный вес бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств в общих расходах бюджета города Кировска представлен в таблице 9.

Таблица 9.

Наименование	Факт 2017 год	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%
Администрация города Кировска с подведомственной территорией	44,3%	43,8%	41,8%	35,8%	35,5%
Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	0,0%	0,4%	1,5%	2,5%	2,9%
Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,3%
Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	51,6%	50,6%	53,2%	58,2%	58,7%
Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	3,6%	4,7%	3,0%	3,0%	2,3%
Итого	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Информация, отраженная в таблице 9 свидетельствует о том, что основная часть расходов бюджета города Кировска будет освоена через главного распорядителя бюджетных средств Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска (в частности, на 2019 год запланированные расходы через КОКС администрации города Кировска составляют 53,2% от общей массы запланированных расходов бюджета города Кировска на 2019 год).

Общая характеристика бюджета города Кировска в разрезе функциональной классификации на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сравнении с фактом 2017 года и ожиданием 2018 года представлена в таблице 10.

Таблица 10, руб.

Наименование	Факт 2017 года	Ожидание 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	270 475 149,09	368 234 463,68	404 832 051,20	381 930 213,49	382 538 450,01
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	21 319 242,03	26 284 940,49	40 102 287,00	32 557 819,00	31 547 136,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	195 700 529,85	139 199 272,83	158 044 541,76	113 572 467,21	113 581 225,21
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	196 272 090,88	182 714 929,97	107 928 664,10	101 319 896,93	82 810 716,44
ОБРАЗОВАНИЕ	745 303 495,74	835 947 648,75	822 989 040,55	818 074 620,42	825 323 446,21
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	148 326 431,00	150 362 272,85	381 682 483,53	116 327 978,00	116 736 115,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	76 503 082,64	83 720 214,90	81 370 204,92	79 792 670,48	79 669 818,73
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	105 261 890,52	300 482 918,00	315 600 188,00	60 706 392,00	61 371 561,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 352 981,40	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00	2 202 120,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0	7 437 172,02	22 157 753,38	29 374 306,60	37 103 934,79
Итого	1 761 514 893,15	2 096 585 953,49	2 336 909 334,44	1 735 858 484,13	1 732 884 523,39

Информация, отраженная в таблице 10 свидетельствует о планируемом увеличении объема расходов в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году на 240 323 380,95 руб. в основном за счет изменения объема следующих расходов бюджета города Кировска:

- культура, кинематография (увеличение на 231 320 210,68 руб.);
- жкх (снижение на 74 786 265,87 руб.);
- общегосударственные вопросы (увеличение на 36 597 587,52 руб.);
- национальная экономика (увеличение на 18 845 268,93 руб.);
- физическая культура и спорт (увеличение на 15 117 270,00 руб.);
- обслуживание государственного и муниципального долга (увеличение на 14 720 581,36 руб.).

Удельный вес бюджетных ассигнований по направлениям в разрезе функциональной структуры расходов бюджета города Кировска в общих расходах бюджета города Кировска представлен в таблице 11.

Таблица 11.

Наименование	Факт 2017 года	Ожидае 2018 года	План на 2019 год	План на 2020 год	План на 2021 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	15,4%	17,6%	17,3%	22,0%	22,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1,2%	1,3%	1,7%	1,9%	1,8%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	11,1%	6,6%	6,8%	6,5%	6,6%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	11,1%	8,7%	4,6%	5,8%	4,8%
ОБРАЗОВАНИЕ	42,3%	39,9%	35,2%	47,1%	47,6%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	8,4%	7,2%	16,3%	6,7%	6,7%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	4,3%	4,0%	3,5%	4,6%	4,6%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	6,0%	14,3%	13,5%	3,5%	3,5%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0,0%	0,4%	0,9%	1,7%	2,1%
Итого	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Информация, отраженная в таблице 11 свидетельствует о том, что основная часть расходов бюджета города Кировска предусмотрена на финансирование направления «образование» (в частности, на 2019 год запланированные расходы на образование составляют 35,2% от общей массы запланированных расходов бюджета города Кировска на 2019 год).

Сравнительная характеристика проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по отношению к плану 2017 года и ожиданию 2018 года в части расходов бюджета города Кировска на реализацию муниципальных программ представлена в таблице 12.

Таблица 12, руб.

Наименование показателя	Роспись/ план 2017 г.	Бюджет 2018 г.	Бюджет 2019 г.	Бюджет 2020 г.	Бюджет 2021 г.
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2021 годы"	697 309,00	47 420,00	130 926,00	130 926,00	130 926,00
Муниципальная программа "Развитие туризма в	159 975 593,30	1 413 071,00	0,00	0,00	0,00

муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"					
Муниципальная программа "Благоустройство территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2019 годы"	6 124 027,28	1 639 578,18	3 340 821,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2017-2019 годы"	20 723 690,00	22 529 075,00	7 002 000,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения города Кировска с подведомственной территорией на 2014-2021 годы"	7 467 713,00	11 272 607,90	9 880 561,23	9 985 261,23	9 975 261,23
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами, повышение эффективности муниципального управления в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2021 годы"	5 074 166,00	3 366 043,00	1 075 932,00	1 075 932,00	1 075 932,00
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией в 2017-2021 годах"	16 705 515,00	8 785 974,93	2 003 883,00	2 003 883,00	2 003 883,00
Муниципальная программа "Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией к работе в осенне-зимний период на 2017-2021 годы"	3 541 124,00	260 000,00	808 033,00	808 033,00	808 033,00
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2017-2021 годы"	3 531 804,00	4 079 184,00	3 099 656,00	981 891,00	981 891,00
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в городе Кировске на 2017-2021 годы"	1 742 634,00	1 752 218,00	2 872 230,00	1 028 395,56	939 343,81
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 2017-2021 годы"	2 023 901,00	694 400,00	641 774,49	641 774,49	641 774,49
Муниципальная программа "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2021 годы"	155 735 459,00	273 651 997,47	537 482 863,12	3 676 070,52	3 676 070,52
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма и правонарушений в городе Кировске на 2017-2021 годы"	1 379 500,00	4 820 490,00	4 246 880,00	4 246 880,00	4 246 880,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2022 годы"	10 657 130,00	16 558 047,57	14 865 748,61	15 682 421,44	8 676 524,95
ИТОГО	395 379 565,58	350 870 107,05	587 451 308,45	40 261 468,24	33 156 520,00

Информация, отраженная в таблице 12 свидетельствует о том, что основная часть расходов бюджета города Кировска сосредоточена в муниципальной программе "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2021 годы" (на 2019 год запланировано 537 482 863,12 руб. – 91% от общих затрат, запланированных на реализацию муниципальных программ в 2019 году). В т.ч. на строительство Ледового дворца в 2019 году запланировано 255 383 700 руб., на реконструкцию «Большевика» 250 000 000 руб.

Сравнительная характеристика проекта бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов по отношению к плану 2017 года и ожиданию 2018 года в части расходов бюджета города Кировска на реализацию ведомственных программ представлена в таблице 13.

Таблица 13, руб.

Наименование программы	Уточненная роспись/план 2017	БЮДЖЕТ 2018	БЮДЖЕТ 2019	БЮДЖЕТ 2020	БЮДЖЕТ 2021
Ведомственная целевая программа "Обеспечение	667 909 973,00	737 463 069,73	742 564 880,67	762 199 436,67	768 109 075,67

предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования"					
Ведомственная целевая программа "Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта, организация спортивных мероприятий в городе Кировске"	66 895 858,00	69 247 794,00	60 051 446,00	60 706 392,00	61 371 561,00
Ведомственная целевая программа "Сохранение и развитие дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, библиотечной, музейной и культурно-досуговой деятельности города Кировска"	168 140 788,95	168 836 187,16	159 093 549,06	157 645 033,00	159 392 356,79
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"	77 765 366,00	47 095 071,92	14 335 514,00	14 335 514,00	14 335 514,00
Ведомственная целевая программа "Содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	15 160 441,00	9 901 134,04	5 457 642,00	3 492 454,00	3 492 454,00
Ведомственная целевая программа "Транспортное обслуживание населения муниципального образования город Кировск с подведомственной"	2 056 530,00	16 105 629,08	6 983 345,47	6 677 431,92	6 680 031,92
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 "	35 386 147,00	90 320 765,43	35 367 238,00	33 541 001,00	33 541 001,00
Ведомственная целевая программа "Организация эксплуатации и ремонта муниципального жилищного фонда"	1 853 336,00	1 352 624,26	2 572 615,00	2 572 615,00	2 572 615,00
Ведомственная целевая программа "Формирование среды безопасного проживания и жизнедеятельности населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	1 926 965,00	2 200 822,20	1 714 345,20	1 715 065,20	1 715 625,20
Ведомственная целевая программа "Содержание и ремонт мест захоронения на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	1 322 920,00	1 615 272,00	1 070 674,00	1 070 674,00	1 070 674,00
Ведомственная целевая программа "Подготовка объектов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией к проведению праздничных мероприятий"	3 474 725,00	203 972,00	0,00	0,00	0,00
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"	64 298 575,91	95 520 493,80	64 984 772,00	48 922 442,00	37 420 332,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Развитие системы гражданской обороны, совершенствование защиты населения и территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от чрезвычайных ситуаций»	4 383 321,00	1 456 485,00	1 437 003,00	1 437 003,00	1 437 003,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Функционирование исполнительно-распорядительного органа города Кировска - администрации города Кировска с подведомственной территорией"	73 748 971,00	62 841 113,71	65 093 107,00	64 524 513,00	63 990 290,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление Кировским городским хозяйством"	27 782 672,00	33 201 353,37	29 070 220,00	29 068 554,00	29 067 380,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска"	16 284 651,72	16 977 417,49	34 207 038,00	26 891 309,00	26 891 309,00
Ведомственная целевая программа "Информационно-аналитическое обеспечение отрасли туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	4 896 948,00	717 493,46	0,00	0,00	0,00

Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска"	51 864 962,00	65 545 722,95	62 670 770,00	62 686 412,00	62 701 246,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска"	12 705 251,00	10 377 520,10	10 062 876,00	10 074 310,00	10 085 922,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Управление социального развития"	-	5 512 699,37	5 597 291,00	5 597 291,00	5 597 291,00
Ведомственная целевая программа "Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений муниципальных учреждений города Кировска "	121 653 158,00	188 411 360,79	321 006 796,00	271 706 528,00	271 802 381,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр развития туризма и бизнеса города Кировска"	-	6 892 997,48	6 850 899,00	6 856 167,00	6 861 765,00
Аналитическая ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения "Центр культуры города Кировска"	-	1 032 178,69	2 224 875,00	2 224 875,00	2 224 875,00
ИТОГО	1 419 511 560,58	1 632 829 178,03	1 632 416 896,40	1 573 945 020,79	1 570 360 702,58

Информация, отраженная в таблице 13 свидетельствует о том, что основная часть расходов бюджета города Кировска сосредоточена в ведомственной целевой программе "Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования" (на 2019 год запланировано 742 564 880,67 руб. – 45,5% от общих затрат, запланированных на реализацию ведомственных программ в 2019 году).

В целом доля программного бюджета в 2019 году составляет 95%, в 2020 году 93%, в 2021 году – 93% (таблица 14).

Таблица 14.

	Уточненная роспись/план 2017	БЮДЖЕТ 2018	БЮДЖЕТ 2019	БЮДЖЕТ 2020	БЮДЖЕТ 2021
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 902 272 389,58	2 096 585 953,49	2 336 909 334,44	1 735 858 484,13	1 732 884 523,39
в т.ч. муниципальные программы	395 379 565,58	350 870 107,05	587 451 308,45	40 261 468,24	33 156 520,00
ведомственные и аналитические программы	1 419 511 560,58	1 632 829 178,03	1 632 416 896,40	1 573 945 020,79	1 570 360 702,58
ИТОГО программный бюджет	1 814 891 126,16	1 983 699 285,08	2 219 868 204,85	1 614 206 489,03	1 603 517 222,58
ИТОГО внепрограммные расходы	87 381 263,42	112 886 668,41	117 041 129,59	121 651 995,10	129 367 300,81
ВСЕГО РАСХОДОВ:	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
в т.ч. муниципальные программы	20,78%	16,74%	25,14%	2,32%	1,91%
ведомственные и аналитические программы	74,62%	77,88%	69,85%	90,67%	90,62%
ИТОГО программный бюджет	95,41%	94,62%	94,99%	92,99%	92,53%
ИТОГО внепрограммные расходы	4,59%	5,38%	5,01%	7,01%	7,47%

4.3 Дефицит бюджета города Кировска

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ определено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема

доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2019 год соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 9,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2020-2021 годы также соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 5,5% (2020 год) и 4,8% (2021 год) утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 96 БК РФ определен состав источников финансирования дефицита бюджета:

- разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;
- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;
- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- разница между полученными в иностранной валюте от Российской Федерации и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ.

В очередном финансовом году предусмотрено погашение бюджетного кредита в сумме 10 582,28 тыс. руб. и получение кредита в кредитных организациях РФ в сумме 111 847,2 тыс. руб. На 2020 год запланировано погашение бюджетного кредита в сумме 15 873,4 тыс. руб. и получение кредита в кредитных организациях РФ в сумме 70 650,5 тыс. руб. На 20201 год запланировано получение кредита в кредитных организациях РФ в сумме 49 473,3 тыс. руб.

5 Верхний предел муниципального долга

Пунктом 6 статьи 107 БК РФ установлено, что решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию

на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Проектом решения установлен верхний предел муниципального долга:

- на 01.01.2020 г. в размере 253 550,3 тыс. руб.

- на 01.01.2021 г. в размере 308 327,4 тыс. руб.

- на 01.01.2022 г. в размере 357 800,7 тыс. руб.

Верхний предел по муниципальным гарантиям установлен в размере 0,0 руб.

6 Резервный фонд

Согласно п.3 ст.81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Проектом решения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов резервный фонд администрации города Кировска установлен в размере 2 000 000 руб., что составляет менее 1 % общего объема расходов в соответствующем году.

Порядок использования средств резервного фонда администрации города Кировска определен в Положении о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кировска, утвержденном постановлением администрации муниципального образования город Кировск от 04.09.2015 № 1451.

7 Дорожный фонд

Согласно ч.1 ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды.

Согласно ч.5 ст.179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования,

установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В доходах бюджета города Кировска запланированы акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2019 год в размере 6 114 544,00 руб., на 2020 год в размере 6 114 544,00 руб., на 2021 год в размере 6 114 544,00 руб.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Проектом решения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов дорожный фонд администрации города Кировска установлен в размере 137 732 592,00 руб. (2019 год). Размер Дорожного фонда на 2020 год установлен в сумме 100 562 443,00 рублей, на 2021 год в сумме 100 562 443,00 рублей.

Выводы

В процессе подготовки заключения на проект решения Совета депутатов города Кировска «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в первом чтении» было установлено следующее:

1. Проект решения Совета депутатов города Кировска представлен на рассмотрение Контрольно-счетному органу города Кировска 16.11.2018 в соответствии с пп.3 п.3 ст. 20 Положения о бюджетном процессе города Кировска;
2. Установлено нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ (в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений).
3. Требования ст. 184.1 и 184.2 БК РФ выполнены;
4. Проектом бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрены доходы бюджета города Кировска на 2019 год в размере 2 235 644,4 тыс.руб., на 2020 год в размере 1 710 134,6 тыс.руб., на 2021 год в размере 1742 419,0 тыс.руб. (п.4.1 заключения);

5. Проектом бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предусмотрены расходы бюджета города Кировска на 2019 год в размере 2 336 909,3 тыс.руб., на 2020 год в размере 1 764 911,7 тыс.руб., на 2021 год в размере 1 791 892,3 тыс.руб. (п.4.2 заключения);
6. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2019 год соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 9,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2020-2021 годы также соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 5,5% (2020 год) и 4,8% (2021 год) утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ (п.4.3 заключения);
7. Верхний предел муниципального долга определен в соответствии со статьей 107 БК РФ (п.5 заключения);
8. Размер резервного фонда администрации города Кировска определен в соответствии со ст. 81 БК РФ (п.6 заключения);
9. Размер дорожного фонда города Кировска определен в соответствии со ст. 179.4 БК РФ (п.7 заключения).

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска предлагает рассмотреть проект бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов во втором чтении с учетом настоящего заключения.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко