




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель КСО г.Кировска


Т.К. Белова
«24июня» 2019 года

Заключение

на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2018 № 77 «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2018 № 77 «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 21.06.2019. В Совет депутатов города Кировска проект решения направлен главой администрации города Кировска Ю.А. Кузиным 20.06.2019 (исх.№01-1655 от 20.06.2019).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 18.12.2018 № 77 «О бюджете города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс. руб. (в ред. реш.№18 от 10.04.2019)			Проект решения, тыс. руб.			Отклонения, проект решения к решению №18 от 10.04.2019, тыс. руб.			
		2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2	Доходы	2 076 520,98	1 757 294,27	1 793 698,90	2 141 259,94	1 757 294,27	1 793 698,90	64 738,96	0,00	0,00	
3	Расходы (с учетом УУР)	2 199 070,35	1 751 608,11	1 780 606,41	2 263 790,66	1 751 606,26	1 780 604,28	64 720,32	-1,85	-2,12	
4	Дефицит (-) / Профицит (+)	тыс. руб.	-122 549,37	5 686,16	13 092,50	-122 530,73	5 688,01	13 094,62	18,64	1,85	2,12
5		%	- 11,3	0,5	1,2	- 11,2	0,5	1,2			
6	Верхний предел муниципального долга	253 270,37	247 584,21	234 491,72	253 251,74	247 563,73	234 469,11	-18,63	-20,48	-22,61	

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2019 году на 64 738,95 тыс. руб.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2019-2021 годах отражена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс. руб.	Утверждено решением о бюджете №18 от 10.04.2019, тыс. руб.	Проект решения, тыс. руб.	Отклонения, проект решения к решению №18 от 10.04.2019,	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	1 031 479,36	1 085 455,15	1 096 978,83	11 523,68	1,1%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	673 004,14	673 004,14	680 694,14	7 690,00	1,1%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	537 208,00	537 208,00	544 339,00	7 131,00	1,3%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 114,54	6 114,54	6 114,54	0,00	0,0%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	53 311,00	53 311,00	53 894,00	583,00	1,1%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	70 438,00	70 438,00	70 438,00	0,00	0,0%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5 932,60	5 932,60	5 908,60	-24,00	-0,4%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	358 475,22	412 451,01	416 284,69	3 833,68	0,9%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	269 853,00	320 992,99	320 992,99	0,00	0,0%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	13 886,00	13 886,00	15 336,00	1 450,00	10,4%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	511,29	3 347,06	3 491,88	144,82	4,3%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	69 782,32	69 782,32	69 782,32	0,00	0,0%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 442,61	4 442,65	6 681,50	2 238,85	50,4%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 204 165,05	991 065,83	1 043 805,23	52 739,40	5,3%
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 358,60	14 101,07	55 015,37	40 914,30	290,2%
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	533 593,23	315 796,61	320 569,74	4 773,13	1,5%
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	565 054,11	565 009,04	570 679,97	5 670,93	1,0%
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	309,11	309,11	294,35897	-14,75	-4,8%
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	95 850,00	95 850,00	97 245,79	1 395,79	1,5%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	0,00	475,87	475,87	100,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 235 644,41	2 076 520,98	2 141 259,93	64 738,95	3,1%

Налоговые доходы предложены к утверждению в объеме 680 694,14 тыс. руб.

Налоговые доходы увеличены в целом на 7 690,0 тыс. руб., в т.ч.:

- увеличение налога на доходы физических лиц на сумму 7 131,0 тыс. руб. (плановые назначения изменены на основании данных администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактического поступления в бюджет);

- увеличения поступления налога на совокупный доход на сумму 583, тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС №8 с учетом фактических поступлений в бюджет);

- уменьшения поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), на сумму 24,0 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений в бюджет);

- увеличения поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 1 450,0 тыс. руб. с учетом динамики поступлений в бюджет;

- увеличения поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 144,82 тыс. руб.;

- увеличения поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 2 238,86 тыс. руб.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в объеме 320 992,99 тыс. руб., без изменения по отношению к бюджету утвержденному решением Совета депутатов города Кировска от 10.04.2019 №18.

Безвозмездные поступления предложены к утверждению в объеме 1 043 805,23 тыс. руб. Увеличение безвозмездных поступлений составило 52 739,40 тыс. руб., в том числе:

- увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 51 343,61 тыс. руб. (в соответствии с Законом Мурманской области от 06.06.2019 № 2379-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области от 25.12.2018 № 2334-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»),

- увеличением прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов (реализация мероприятий в рамках заключенных соглашений) на сумму 1 395,79 тыс. руб. (по данным главных администраторов (администраторов) доходов: Комитета образования, культуры и спорта администрации города Кировска на сумму 460,0 тыс. руб. на основании договора пожертвования, заключенного между Администрацией города Кировска и АО «Апатит» от 03.04.2019 № 01-110/7, в целях осуществления мероприятий в рамках подготовки и проведения Всероссийских соревнований (FIS) по лыжным гонкам «Хибинская весна»; МКУ «ЦМТО» на сумму 935,79 тыс. руб. на основании договора пожертвования, заключенного между Администрацией города Кировска и АО «Апатит» от 01.04.2019 № КФА-25-344, на проведение ремонтных работ в жилых помещениях ветеранов и инвалидов ВОВ).

- увеличением доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на сумму 475,87 тыс. руб. - за счет возврата остатков субсидий муниципальными учреждениями: бюджетными - на сумму 135 007,87 рублей; автономными - на сумму 340 866,68 рублей.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрен рост расходов бюджета города Кировска в 2019 году на 64 720,32 тыс. руб. и снижение расходов бюджета города Кировска в 2020 году на 1,85 тыс. руб., в 2021 году на 2,12 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2019-2021 годах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018 (в ред. реш. № 18 от 10.04.2019), тыс. руб.			Проект решения, тыс. руб.			Отклонения, проект решения к решению №18 от 10.04.2019, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 394,05	5 366,54	5 394,05	5 433,83	5 366,54	5 394,05	39,79	0,00	0,00
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	1 052 639,69	614 869,41	614 621,22	1 074 100,14	614 869,41	614 621,22	21 460,45	0,00	0,00
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	30 168,80	36 940,32	39 351,69	19 823,60	36 938,47	39 349,57	-10 345,19	-1,85	-2,12
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	4 699,16	4 567,07	4 699,16	5 472,20	4 567,07	4 699,16	773,04	0,00	0,00
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 025 037,48	1 009 450,92	1 017 763,06	1 076 450,22	1 009 450,92	1 017 763,06	51 412,75	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	81 131,17	51 360,61	39 769,45	82 510,66	51 360,61	39 769,45	1 379,49	0,00	0,00
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 199 070,35	1 722 554,88	1 721 598,62	2 263 790,66	1 722 553,03	1 721 596,50	64 720,32	-1,85	-2,12

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

Таблица 4

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018 (в ред. реш. № 18 от 10.04.2019), тыс. руб.			Проект решения, тыс. руб.			Отклонения, проект решения к решению №18 от 10.04.2019, тыс. руб.		
		2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	411 755,87	381 930,21	382 538,45	399 866,20	381 930,21	382 538,45	-11 889,68	0,00	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 787,23	32 273,72	31 547,14	45 009,20	32 273,72	31 547,14	221,97	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	182 857,35	113 666,44	113 721,17	171 381,52	113 666,44	113 721,17	-11 475,83	0,00	0,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	134 961,55	94 314,01	82 810,72	150 899,43	94 314,01	82 810,72	15 937,88	0,00	0,00
0700	Образование	834 781,15	818 074,62	825 323,44	844 001,03	818 074,62	825 323,44	9 219,88	0,00	0,00
0800	Культура и кинематография	147 829,03	116 327,98	116 736,12	157 923,27	116 327,98	116 736,12	10 094,24	0,00	0,00
0900	Здравоохранение	6 000,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000	Социальная политика	81 532,92	79 792,67	79 669,82	83 046,43	79 792,67	79 669,82	1 513,51	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	333 912,80	60 706,39	61 371,56	385 830,82	60 706,39	61 371,56	51 918,02	0,00	0,00
1200	Средства массовой информации	2 202,12	2 202,12	2 202,12	2 202,12	2 202,12	2 202,12	0,00	0,00	0,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	18 450,32	23 266,72	25 678,09	17 630,64	23 264,87	25 675,97	-819,68	-1,85	-2,12
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 199 070,35	1 722 554,88	1 721 598,62	2 263 790,66	1 722 553,03	1 721 596,50	64 720,32	-1,85	-2,12

В 2019 году расходы увеличены в целом на 64 720,32 тыс. руб. (+2,94%), что обусловлено следующими факторами:

-по главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы уменьшены на сумму 21 460,45 тыс. руб., в т.ч. на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 2 562,0 тыс. руб. По получателям бюджетных средств:

- Администрации города Кировска с подведомственной территорией за счет средств местного и областного бюджетов увеличены на сумму 1 859,52 тыс. руб.;

- МКУ «Центр культуры города Кировска»: расходы по учреждению за счет средств местного бюджета увеличены на сумму 6,0 тыс. руб.;

- МКУ «Управление Кировским городским хозяйством»: расходы по учреждению за счет средств местного и областного бюджетов увеличены на сумму 30 965,98 тыс. руб., в том числе: за счет средств местного бюджета в сумме 30 076,37 тыс. руб., за счет средств областного бюджета в сумме 889,61 тыс. руб.;

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска»: расходы по учреждению за счет средств местного бюджета увеличены на сумму 8,97 тыс. руб.;

- МАУ «Центр МТО г. Кировска»: расходы по учреждению уменьшены на сумму 14 915,7 тыс. руб.;

• МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска»: расходы по учреждению за счет средств местного бюджета увеличены на сумму 520,4 тыс. руб.;

• МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска»: расходы по учреждению за счет средств местного бюджета увеличены на сумму 453,3 тыс. руб.

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» расходы увеличились на сумму 51 412,75 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета на 42 550,32 тыс. руб. (в т.ч. на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 5 120,1 тыс. руб. и на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам в сумме 141,2 тыс. руб.), областного бюджета – 8 862,43 тыс. руб.

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы увеличены на 1 379,49 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган города Кировска» расходы в целом за счет средств местного бюджета увеличены на сумму 773,0 тыс. руб.

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Совет депутатов города Кировска» расходы в целом увеличены на сумму 39,79 тыс. руб.

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 10 345,19 тыс. руб., в т.ч. перераспределение зарезервированных средств между Финансово-экономическим управлением и получателями бюджетных средств в соответствии с установленным порядком на сумму 7 823,3 тыс. руб.

В плановый период 2020г. и 2021г. снижение расходов по главному распорядителю бюджетных средств ФЭУ администрации города Кировска на сумму в размере 1,85 тыс. руб. и 2,12 тыс. руб. соответственно связано с уменьшением процентных платежей по муниципальному долгу по коммерческому кредиту.

Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2019 году на 64 738,96 тыс. руб.

2. Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2019 году на 64 720,32 тыс. руб., в 2020 году на 1,85 тыс. руб., в 2021 году на 2,12 тыс. руб.

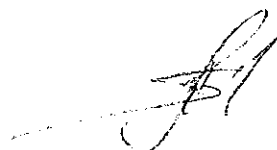
3. Дефицит бюджета в 2019 году в случае утверждения проекта составит 122 530,73 тыс. руб. или 11,2% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, а в 2020 и 2021 гг. профицит составит, соответственно 5 688,01 тыс. руб. и 13 094,62 тыс. руб. (или 0,5% и 1,2%), от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

4. Предельный объем муниципального долга, объем расходов за счет средств резервного фонда администрации города Кировска соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе города Кировска.

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» могут быть рассмотрены Советом депутатов города Кировска.

Начальник отдела контрольно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа города Кировска



А.А. Зотов