



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

г. Кировск

25 сентября 2019 г.

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 23.09.2019 (исх.№07-01с/267 от 23.09.2019). В Совет депутатов города Кировска проект решения направлен главой администрации города Кировска 20.09.2019 (исх.№01-2629 от 20.09.2019).

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 представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №18 от 10.04.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №39 от 25.06.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №43 от 01.08.2019, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению №43 от 01.08.2019	
		2019 год	2019 год	2018 год	2019 год		2019 год	тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Доходы	2 235 644,41	2 076 520,99	2 141 259,94	2 142 555,69	2 147 419,97	4 864,28	0,2%
3	Расходы	2 336 909,33	2 199 070,35	2 263 790,66	2 264 995,53	2 269 859,81	4 864,28	0,2%
4	Дефицит, тыс. руб.	101 264,92	122 549,36	122 530,73	122 439,84	122 439,84	0,00	0,0%
5	Дефицит, %	9,8	11,3	10,7	11,1	11,1		
6	Верхний предел муниципального долга	253 550,26	253 270,37	253 251,74	253 251,74	253 160,85	-90,89	0,0%

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2019 году на 4 864,3 тыс. руб.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2019 году отражена в приложении 1.

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. Увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на сумму 621, тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 с учетом фактических поступлений).
2. Увеличения поступлений налога на совокупный доход на сумму 3 291,0 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС №8 с учетом фактических поступлений в бюджет).
3. Уменьшения поступлений налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, на сумму 3 274,0 тыс. руб. (по данным администратора доходов ИФНС № 8 за счет снижения суммы исчисленного налога за 2018 год).
4. Увеличения поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 2 909,7 тыс. руб. (с учетом фактических поступлений от администратора доходов Управления Росприроднадзора по Мурманской области).
5. Увеличения поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 60,5 тыс. руб.
6. Увеличения поступлений средств от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу), на сумму 13,7 тыс. руб. (по данным администратора доходов МКУ "УКГХ" в связи с поступлением денежных средств за утилизацию брошенных транспортных средств).
7. Увеличения поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 593,2 тыс. руб.
8. Увеличением безвозмездных поступлений на сумму 649,2 тыс. руб.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2019 году на 4 864,3 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2019 году представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №18 от 10.04.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №39 от 25.06.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №43 от 01.08.2019, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению №39 от 25.06.2019	
							тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 394,05	5 394,05	5 433,83	5 433,83	5 461,83	28,00	0,5%
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	977 619,24	1 052 639,69	1 074 100,14	1 071 329,39	1 066 960,01	-4 369,38	-0,4%
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	35 831,35	30 168,80	19 823,60	19 948,78	17 228,89	-2 719,89	-13,6%
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	4 699,16	4 699,16	5 472,20	5 472,20	5 246,56	-225,64	-4,1%
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 244 098,75	1 025 037,48	1 076 450,22	1 078 297,00	1 092 586,72	14 289,72	1,3%
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	69 266,78	81 131,17	82 510,66	84 514,32	82 375,81	-2 138,51	-2,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 336 909,33	2 199 070,35	2 263 790,66	2 264 995,53	2 269 859,81	4 864,28	0,2%

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы уменьшены на сумму 4369,4 тыс. руб. (в т.ч. увеличены на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 329,8 тыс. руб.).

В том числе по получателям бюджетных средств:

- по администрации города Кировска с подведомственной территорией расходы в целом увеличены на сумму 528,9 тыс. руб.

- по МКУ «Центр культуры города Кировска» расходы в целом уменьшены на сумму 85,0 тыс. руб.

- по МКУ «Управление социального развития города Кировска» расходы в целом уменьшены на сумму 40,2 тыс. руб. (в связи с экономией).

- по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы в целом по учреждению уменьшены на сумму 9 310,5 тыс. руб.

- по МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 273,2 тыс. руб., (оплата услуг связи, содержание и текущий ремонт помещений, уборка помещений).

- по МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 1 572,8 тыс. руб., (приобретение антивируса «Касперского», оплата труда и начисления)

- по МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 755,3 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения расходов на оплату труда в сумме 861,5 тыс. руб. Также за счет перераспределения расходов в сумме 1 574,9 тыс. руб. на проведение ремонтных работ в школах за счет уменьшения расходов на проведение ремонтных работ в музее и детской школе искусств.

- по МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 1 606,2 тыс. руб. (субсидия бюджетам монопрофильных муниципальных образований Мурманской области, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда по фактической потребности).

2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» в целом расходы увеличены на сумму 14 289,7 тыс. руб., в т.ч. на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 3 144,9 тыс. руб., на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам в сумме 298,3 тыс. руб.

3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы в целом уменьшены на сумму 2 138,5 тыс. руб.

4. По главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган города Кировска» расходы уменьшены на сумму 225,6 тыс. руб. (увеличение расходов на диспансеризацию сотрудников, на начисления на выплаты по оплате труда председателя КСО и сотрудников; уменьшение расходов на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска).

5. По главному распорядителю средств местного бюджета «Совет депутатов города Кировска» расходы увеличены на сумму 28,0 тыс. руб. (уменьшение командировочных расходов; увеличение расходов на начисления на выплаты по оплате труда Главы города и сотрудников Совета депутатов, на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска).

6. По главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы в целом увеличены на сумму 1 053,1 тыс. руб. (средства, зарезервированные на оплату стоимости проезда к месту использования

отпуска). Кроме того, произошло перераспределение зарезервированных средств в сумме 3 773,0 тыс. руб.

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

Таблица 3

Наименование	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №18 от 10.04.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №39 от 25.06.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №43 от 01.08.2019, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению №39 от 25.06.2019	
	2019 год	2019 год	2019 год	2019 год		тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	404 832,05	411 755,87	399 866,20	396 781,85	396 401,67	-380,17	-0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 102,29	44 787,23	45 009,20	45 039,20	45 089,20	50,00	0,1%
Национальная экономика	158 044,54	182 857,35	171 381,52	173 301,21	174 998,99	1 697,78	1,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	107 928,66	134 961,55	150 899,43	152 337,29	153 452,76	1 115,47	0,7%
Образование	822 989,04	834 781,15	844 001,03	843 861,14	853 803,00	9 941,85	1,2%
Культура и кинематография	381 682,48	147 829,03	157 923,27	160 488,00	162 070,30	1 582,30	1,0%
Здравоохранение	0,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,0%
Социальная политика	81 370,20	81 532,92	83 046,43	83 046,43	82 815,43	-231,00	-0,3%
Физическая культура и спорт	315 600,19	333 912,80	385 830,82	385 862,68	376 950,73	-8 911,95	-2,3%
Средства массовой информации	2 202,12	2 202,12	2 202,12	2 202,12	2 202,12	0,00	0,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	22 157,75	18 450,32	17 630,64	16 075,60	16 075,60	0,00	0,0%
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 336 909,33	2 199 070,35	2 263 790,66	2 264 995,53	2 269 859,81	4 864,28	0,2%

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. Увеличение расходов на национальную экономику на сумму в размере 1697,8 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию мероприятий МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Кировске на 2014-2019 годы» в сумме 1 200,0 тыс. руб. и на реализацию мероприятий в рамках АВЦП «Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в сумме 406,2 тыс. руб.;
2. Увеличение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на сумму в размере 1 115,5 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию АВЦП «Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Управление Кировским расходов в сумме 3 248,9 тыс. руб. и уменьшением расходов по иным статьям;
3. Увеличение расходов на образование на сумму в размере 9 941,85 тыс. руб. Увеличение расходов произошло в основном за счет увеличения расходов по ВЦП "Обеспечение предоставления муниципальных услуг (работ) в сфере общего и дополнительного образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов" на сумму в размере 4 057,1 тыс. руб., по АВЦП "Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений муниципальных учреждений города Кировска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов" на сумму в размере 1 574,9 тыс. руб. а также ростом расходов по непрограммной деятельности Комитета образования, культуры и спорта администрации города Кировска на сумму в размере 1 011,6 тыс. руб.

4. Увеличение расходов на культуру и кинематографию на сумму в размере 1 582,3 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию МП "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2021 годы" на сумму в размере 921,3 тыс. руб.

5. Снижение расходов на физическую культуру и спорт на сумму в размере 8 911,9 тыс. руб. Снижение произошло в основном за счет снижения расходов на реализацию МП "Развитие образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска на 2017-2021 годы" на сумму в размере 12 632,5 тыс. руб. (Приобретение товаров, работ, услуг для обеспечения ввода в эксплуатацию объектов муниципальной собственности за счет средств местного бюджета (Ледовый Дворец)).

Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено:

- увеличение доходов бюджета города Кировска в 2019 году на 4 864,3 тыс. руб.
- увеличение расходов бюджета города Кировска в 2019 году на 4 864,3 тыс. руб.

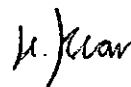
2. Дефицит бюджета в 2019 году в случае утверждения проекта решения составит 122 439,8 тыс. руб. или 11,1% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Предельный объем муниципального долга, объем 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 в городе Кировске.

Предложенные 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» могут быть рассмотрены Советом депутатов города Кировска.

**И.О. председателя
Контрольно-счетного органа города Кировска**



И.А. Богданов

Приложение 1

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете №77 от 18.12.2018, тыс. руб.	Утверждено решением о бюджете №18 от 10.04.2019, тыс. руб.	Утверждено решением о бюджете №39 от 25.06.2019, тыс. руб.	Утверждено решением о бюджете №43 от 01.08.2019, тыс. руб.	Проект решения, тыс. руб.	Отклонения, проект решения к решению №39 от 25.06.2019	
	2019 год	2019 год	2019 год	2019 год		тыс. руб.	%
1	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ	1 031 479,36	1 085 455,16	1 096 978,83	1 098 274,59	1 102 489,67	4 215,08	0,4%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	673 004,14	673 004,14	680 694,14	681 440,44	682 078,44	638,00	0,1%
НАЛОГИ НА ПРИВЫЛЬ, ДОХОДЫ	537 208,00	537 208,00	544 339,00	544 339,00	544 960,00	621,00	0,1%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 114,54	6 114,54	6 114,54	6 860,84	6 860,84	0,00	0,0%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	53 311,00	53 311,00	53 894,00	53 894,00	57 185,00	3 291,00	6,1%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	70 438,00	70 438,00	70 438,00	70 438,00	67 164,00	-3 274,00	-4,6%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5 932,60	5 932,60	5 908,60	5 908,60	5 908,60	0,00	0,0%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	358 475,22	412 451,01	416 284,69	416 834,15	420 411,23	3 577,08	0,9%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	269 853,00	320 992,99	320 992,99	320 992,99	320 992,99	0,00	0,0%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	13 886,0	13 886,00	15 336,00	15 336,00	18 245,68	2 909,68	19,0%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	511,29	3 347,06	3 491,88	3 521,70	3 582,22	60,52	1,7%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	69 782,32	69 782,32	69 782,32	69 814,64	69 828,32	13,68	0,0%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 442,61	4 442,65	6 681,50	7 129,03	7 722,23	593,20	8,3%
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	0,00	0,00	39,80	39,80	0,00	0,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 204 165,05	991 065,83	1 044 281,10	1 044 281,10	1 044 930,30	649,20	0,1%
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 358,60	14 101,07	55 015,37	55 015,37	55 015,37	0,00	0,0%
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	533 593,23	315 796,61	320 569,74	320 569,74	321 218,94	649,20	0,2%
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	565 054,11	565 009,04	570 679,97	570 679,97	570 679,97	0,00	0,0%
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	309,11	309,11	294,36	294,36	294,36	0,00	0,0%
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	95 850,00	95 850,00	97 245,79	97 245,79	97 245,79	0,00	0,0%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	0,00	475,87	475,87	475,87	0,00	0,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 235 644,41	2 076 520,99	2 141 259,94	2 142 555,69	2 147 419,97	4 864,28	0,2%