



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

г. Кировск

07 февраля 2020 г.

Заключение

на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 20.12.2019 №68 «О бюджете города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 20.12.2019 №68 «О бюджете города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 04.02.2020 (исх.№07-01с/050 от 04.02.2020). В Совет депутатов города Кировска проект решения направлен главой администрации города Кировска 04.02.2020 (исх.№01-353 от 04.02.2020).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 20.12.2019 № 68 «О бюджете города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2020-2022 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению №68 от 20.12.2019, тыс. руб.		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Доходы	1 886 018,5	1 843 102,1	1 879 621,2	2 017 903,3	2 182 881,8	1 887 935,4	131 884,8	339 779,7	8 314,2
3	Расходы, в т.ч.	1 990 981,3	1 949 944,5	1 933 264,7	2 141 713,6	2 208 238,7	1 924 537,7	150 732,2	258 294,2	-8 727,0
3.1	Общий объем условно утверждаемых расходов		32 200,0	62 400,0		32 200,0	62 400,0		0,0	0,0
4	Дефицит, тыс. руб.	104 962,8	106 842,4	53 643,6	123 810,3	25 356,9	36 602,4	18 847,5	-81 485,5	-17 041,2
5	Дефицит, %	9,8	9,9	4,9	10,5	2,1	3,0			
6	Верхний предел муниципального долга	367 299,3	474 141,7	527 785,3	358 926,1	384 283,0	420 885,3	-8 373,3	-89 858,7	-106 899,9

В нарушение ст.184.1 БК РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета

города Кировска на 2021 год составляет 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). В частности, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета города Кировска на 2021 год должен составлять не менее 32 827,4 тыс. руб. А проектом бюджета указанная составляющая предусмотрена в размере 32 200,0 тыс. руб. Следовательно, в проект бюджета города Кировска требуются изменения, касающиеся уточнения общего объема условно утверждаемых расходов на 2021 год. Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что в данном случае потребуются изменения общего объема расходов 2021 года, размера планируемого дефицита бюджета города Кировска, величины верхнего предела муниципального долга.

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2020 году на 131 884,8 тыс. руб., в 2021 году на 339 779,7 тыс. руб., в 2022 году на 8 314,2 тыс. руб.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2020-2022 гг. отражена в приложении 1.

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. Увеличения прогнозных поступлений по НДФЛ со стороны резидентов ТОСЭР «Кировск» в 2021 году на 6 826,7 тыс. руб., в 2022 году на 6 865,7 тыс. руб.;

2. Увеличения поступлений налога на товары (работы, услуги), в т.ч. налога на акцизы по подакцизным товарам (продукции) на 70,6 тыс. руб. в 2020 году, на 131,3 тыс. руб. в 2022 году и снижение указанных поступлений в 2021 году на 48,2 тыс. руб.;

3. Увеличения поступлений государственной пошлины в 2020 году на 3,2 тыс. руб.;

4. Увеличения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 100 617,1 тыс. руб. в 2020-2022 гг. (за счет увеличения ставки арендной платы с 1,2 до 1,75 процента (решение Совета депутатов города Кировска от 12.11.2019 №58);

5. Увеличения объема субсидии в 2020 году на 31 193,8 тыс. руб., в 2021 году на 232 384,0 тыс. руб. (в т.ч. на строительство системы искусственного оснежения для горнолыжных трасс г.Айкуайвенчорр);

6. Уточнения (снижения) объема прочих безвозмездных поступлений на 99 300,0 тыс. руб. в 2022 году.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2020 году на 150 732,2 тыс. руб., в 2021 году на 258 294,2 тыс. руб. Проектом решения предусмотрено снижение расходов бюджета города Кировска в 2022 году на 8 727,0 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020-2022 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению №68 от 20.12.2019, тыс. руб.		
		2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 428,1	5 428,1	5 368,1	5 428,1	5 428,1	5 368,1	0,0	0,0	0,0

002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	731 619,4	670 907,6	622 506,4	838 833,2	932 512,9	622 506,4	107 213,8	261 605,4	0,0
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	58 695,2	67 016,5	67 226,8	77 546,8	63 705,3	58 499,9	18 851,6	-3 311,1	-8 727,0
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	4 953,0	4 645,9	4 821,7	4 953,0	4 645,9	4 821,7	0,0	0,0	0,0
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 084 698,8	1 103 957,5	1 109 801,0	1 129 526,3	1 103 957,5	1 109 801,0	44 827,5	0,0	0,0
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 586,8	65 788,9	61 140,7	85 426,1	65 788,9	61 140,7	-20 160,7	0,0	0,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 990 981,3	1 917 744,5	1 870 864,7	2 141 713,6	2 176 038,7	1 862 137,7	150 732,2	258 294,2	-8 727,0

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы увеличены в 2020 году на сумму в размере 107 213,8 тыс. руб. (в основном за счет увеличения расходов в сумме 50 699,2 тыс. руб. на строительство системы искусственного оснежения для горнолыжных трасс г. Айкуайвенчорр), в 2021 году на сумму в размере 261 605,4 тыс. руб. (в основном за счет увеличения расходов в сумме 258 385,4 тыс. руб. на строительство системы искусственного оснежения для горнолыжных трасс г. Айкуайвенчорр);
2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы на 2020 год увеличены на 18 851,6 тыс. руб. (в основном за счет увеличения расходов в части средств, зарезервированных на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ), расходы на 2021 год уменьшены на 3 311,1 тыс. руб. (в основном за счет снижения платежей по кредиту), расходы на 2022 год уменьшены на 8 727,0 тыс. руб. (в основном за счет снижения платежей по кредиту);
3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» расходы на 2020 год увеличены на 44 827,5 тыс. руб. (основные расходы направлены на проведение мультifestиваля «Полярный день» на сумму в размере 13 245,4 тыс. руб., на оплату коммунальных услуг и расходов на содержание и текущий ремонт муниципальных пустующих помещений МАУ «СОК «Горняк», расположенных в н.п. Коашва на сумму в размере 4 917,5 тыс.руб.);
4. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы на 2020 год уменьшены на 20 160,7 тыс. руб. (в основном за счет уменьшения расходов в сумме 13 731 128,64 руб. за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйств на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

Структура местного бюджета в разрезе видов расходов на 2020-2022 гг. представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению №68 от 20.12.2019, тыс. руб.		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	410 118,2	415 057,5	387 991,3	435 261,5	415 057,5	387 991,3	25 143,3	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 710,7	38 601,0	39 451,5	41 623,0	38 601,0	39 451,5	1 912,3	0,0	0,0
Национальная экономика	159 104,5	123 861,3	112 279,1	228 972,6	385 466,6	112 279,1	69 868,1	261 605,4	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	170 002,1	106 458,1	101 667,1	179 554,1	106 458,1	101 667,1	9 552,1	0,0	0,0
Образование	854 368,4	875 386,1	871 994,5	867 910,6	875 386,1	871 994,5	13 542,2	0,0	0,0
Культура и кинематография	128 791,5	125 360,0	122 650,2	145 844,2	125 360,0	122 650,2	17 052,7	0,0	0,0
Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	89 171,1	87 420,9	86 542,7	89 171,1	87 420,9	86 542,7	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	106 481,4	104 045,0	98 523,2	122 117,6	104 045,0	98 523,2	15 636,1	0,0	0,0
Средства массовой информации	1 900,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	31 333,4	39 654,7	47 865,1	29 358,8	36 343,6	39 138,1	-1 974,7	-3 311,1	-8 727,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 990 981,3	1 917 744,5	1 870 864,7	2 141 713,6	2 176 038,7	1 862 137,7	150 732,2	258 294,2	-8 727,0

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. Увеличение расходов в 2020 году на общегосударственные вопросы на сумму в размере 25 143,3 тыс. руб. произошло в основном за счет увеличения расходов на непрограммную деятельность ФЭУ администрации города Кировска;
2. Увеличение расходов на национальную экономику в 2020 году на 69 868,1 тыс. руб., в 2021 году на 261 605,4 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие туризма в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией на 2020-2022 годы" (в 2020 году на 51 145,8 тыс. руб., в 2021 году на 258 385,4 тыс. руб.);
3. Увеличение расходов на культуру и кинематографию в 2020 году составило 17 052,7 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию муниципальной программы "Культура и молодежная политика города Кировска на 2020-2022 годы" на сумму в размере 16 262,6 тыс. руб.

Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено:
 - увеличение доходов бюджета города Кировска в 2020 году на 131 884,8 тыс. руб., в 2021 году на 339 779,7 тыс. руб., в 2022 году на 8 314,2 тыс. руб.
 - увеличение расходов бюджета города Кировска в 2020 году на 150 732,2 тыс. руб., в 2021 году на 258 294,2 тыс. руб.
 - снижение расходов бюджета города Кировска в 2022 году на 8 727,0 тыс. руб.

2. Дефицит бюджета в 2020 году в случае утверждения проекта решения составит 123 810,3 тыс. руб. или 10,5% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, дефицит бюджета в 2021 году составит 25 356,9 тыс. руб. (или 2,1 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений), дефицит бюджета в 2022 году составит 36 602,4 тыс. руб. (или 3,0 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений), что соответствует ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Объем средств резервного фонда администрации города Кировска соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации;
4. В нарушение ст.184.1 БК РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета города Кировска на 2021 год составляет 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). В частности, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета города Кировска на 2021 год должен составлять не менее 32 827,4 тыс. руб. А проектом бюджета указанная составляющая предусмотрена в размере 32 200,0 тыс. руб. Таким образом, в проект бюджета города Кировска необходимо внести изменения в части уточнения общего объема условно утверждаемых расходов на 2021 год. соответственно потребуются изменения общего объема расходов 2021 года, размера планируемого дефицита бюджета города Кировска, величины верхнего предела муниципального долга.

Предложенные изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 20.12.2019 №68 «О бюджете города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» могут быть рассмотрены Советом депутатов города Кировска с учетом замечаний Контрольно-счетного органа города Кировска (в части нарушения ст.184.1 БК РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске в части размера условно утверждаемых (утвержденных) расходов).

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

Т.К. Белова

Приложение 1

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению №68 от 20.12.2019, тыс. руб.		
	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ	1 075 225,4	1 081 617,1	1 094 624,4	1 175 916,4	1 189 012,7	1 202 238,6	100 691,0	107 395,6	107 614,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	703 116,8	711 262,7	733 003,4	703 190,6	718 041,2	740 000,4	73,8	6 778,5	6 997,1
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	566 817,3	577 294,0	594 619,0	566 817,3	584 120,7	601 484,7	0,0	6 826,7	6 865,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 155,9	7 442,1	7 739,8	7 226,5	7 393,9	7 871,1	70,6	-48,2	131,3
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	59 602,0	51 294,0	49 710,0	59 602,0	51 294,0	49 710,0	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	63 410,0	68 858,0	74 307,0	63 410,0	68 858,0	74 307,0	0,0	0,0	0,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	6 131,6	6 374,6	6 627,6	6 134,8	6 374,6	6 627,6	3,2	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	372 108,7	370 354,4	361 621,1	472 725,8	470 971,5	462 238,2	100 617,1	100 617,1	100 617,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	318 804,8	318 804,8	318 804,8	419 422,0	419 422,0	419 422,0	100 617,1	100 617,1	100 617,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	42 813,3	41 833,3	33 000,0	42 813,3	41 833,3	33 000,0	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	165,6	165,6	165,6	165,6	165,6	165,6	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5 533,9	4 659,6	4 659,6	5 533,9	4 659,6	4 659,6	0,0	0,0	0,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 791,1	4 891,1	4 991,1	4 791,1	4 891,1	4 991,1	0,0	0,0	0,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	810 793,0	761 485,1	784 996,8	841 986,8	993 869,1	685 696,8	31 193,8	232 384,0	-99 300,0
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	94 438,4	24 447,6	25 605,3	125 632,2	256 831,7	25 605,3	31 193,8	232 384,0	0,0
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	619 004,7	638 937,4	660 091,4	619 004,7	638 937,4	660 091,4	0,0	0,0	0,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	97 350,0	98 100,0	99 300,0	97 350,0	98 100,0	0,0	0,0	0,0	-99 300,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 886 018,5	1 843 102,1	1 879 621,2	2 017 903,3	2 182 881,8	1 887 935,4	131 884,8	339 779,7	8 314,2