



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

г. Кировск

19 мая 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 18.05.2020 (исх.№07-01с/195 от 18.05.2020). В Совет депутатов города Кировска проект решения направлен главой администрации города Кировска 18.05.2020 (исх.№01-1344 от 15.05.2020).

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 №6 от 12.02.2020, тыс. руб.			Проект решения, тыс. руб.			Отклонения, проект решения к решению №6 от 12.02.2020, 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	2 017 903,3	2 182 881,8	1 887 935,4	2 222 443,1	2 189 411,8	1 887 935,4	204 539,9	6 530,0	0,0
3	Расходы, в т.ч.	2 141 713,6	2 208 885,4	1 924 598,0	2 346 245,5	2 211 568,6	1 920 290,0	204 531,9	2 683,1	-4 308,0
3.1	Общий объем условно утверждаемых расходов	-	32 830,0	62 400,0	-	32 830,0	62 400,0	-	0,0	0,0
4	Дефицит, тыс. руб.	123 810,3	26 003,6	36 662,6	123 802,4	22 156,7	32 354,6	-7,9	-3 846,9	-4 308,0
5	Дефицит, %	10,5	2,2	3,0	10,5	1,9	2,7	-	-	-
6	Верхний предел муниципального долга	358 926,1	384 929,7	421 592,3	358 926,1	381 074,9	413 429,5	0,0	-3 854,8	-8 162,8

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2020 году на 204 539,9 тыс. руб., в 2021 году на 6 530,0 тыс. руб.

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

Основная сумма изменений 2020 г. касается следующих направлений:

1. Увеличением поступлений по неналоговым доходам на сумму 772,5 тыс. руб. (за счет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на сумму 314,2 тыс. руб., поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 458,3 тыс. руб.).

2. Увеличением безвозмездных поступлений на сумму 203 767,4 тыс. руб., а именно:

2.1. Увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 203 074,4 тыс. руб. (субсидии бюджетам городских округов на сумму 202 845,5 тыс. руб., субвенции бюджетам городских округов на сумму 228,9 тыс. руб.).

2.2. Увеличением поступлений доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на сумму 693,0 тыс. руб.

Основная сумма изменений доходов бюджета в 2021 г. касается безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 6 530,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2020 году на 204 531,9 тыс. руб., в 2021 году на 2 699,8 тыс. руб., а также уменьшение расходов в 2022 году на 4 247,8 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2020 году представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №6 от 12.02.2020, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению №6 от 12.02.2020	
					тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 428,1	5 428,1	5 432,9	4,8	0,09%
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	731 619,4	838 833,2	1 070 710,8	231 877,6	27,64%
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	58 695,2	77 546,8	47 362,2	-30 184,6	-38,92%
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	4 953,0	4 953,0	4 953,0	0,0	0,00%
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 084 698,8	1 129 526,3	1 115 292,0	-14 234,4	-1,26%
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 586,8	85 426,1	102 494,6	17 068,5	19,98%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 990 981,3	2 141 713,6	2 346 245,5	204 531,9	9,55%

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы увеличились на сумму 231 877,6 тыс. руб., в том числе: за счет средств местного бюджета - на сумму 45 938,5 тыс. руб. (в т.ч. увеличены на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 1 169,4 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета - на сумму 185 939,1 тыс. руб.

В том числе по получателям бюджетных средств:

- по администрация города Кировска с подведомственной территорией расходы в целом увеличены на сумму 15 080,6 тыс. руб. (ремонт МКД, субсидия МУП «Фармация»)

- по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 213 112,7 тыс. руб., за счет средств местного бюджета на сумму 27 173,6 тыс. руб., за счет средств областного бюджета на сумму 185 939,1 тыс. руб. (ремонт кинотеатра «Большевик», увеличение «Дорожного фонда»).

- по МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 2,9 тыс. руб.

- по МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 0,9 тыс. руб., (пени АО «АтомЭнергоСбыт»).

- по МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 2 511,0 тыс. руб., в том числе за счет перераспределения расходов в сумме 18 359,0 тыс. руб. на содержание УДС за счет уменьшения расходов на заработную плату и полученной экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

- по МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 0,1 тыс. руб. (пени АО «АтомЭнергоСбыт»).

2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» в целом расходы уменьшены на сумму 14 234,3 тыс. руб. в том числе: уменьшение за счет средств местного бюджета на сумму 16 784,3 тыс. руб. (отмена мероприятий в связи с коронавирусной инфекцией (2019-nCoV) и увеличение за счет средств областного бюджета на сумму 116,7 тыс. руб., а также на оплату стоимости проезда и провоза багажа в сумме 2 129,5 тыс. руб., на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам в сумме 303,8 тыс. руб.

3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 17 068,5 тыс. руб., за счет средств местного бюджета на сумму 50,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета на сумму 17 018,5 тыс. руб. (мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

5. По главному распорядителю средств местного бюджета «Совет депутатов города Кировска» расходы увеличены на сумму 4,8 тыс. руб. (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 уменьшены на сумму 12 569,4 тыс. руб. (софинансирование расходов в рамках областных программ, расходы на обслуживание муниципального долга). Кроме того, произошло перераспределение зарезервированных средств в сумме 17 615,2 тыс. руб. (софинансирование расходов в рамках областных программ, средства, зарезервированные на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска)

Структура местного бюджета на 2020 г. в разрезе видов расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Утверждено решением о бюджете №68 от 20.12.2019, тыс.руб.	Утверждено решением о бюджете №6 от 12.02.2020, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению №6 от 12.02.2020	
				тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	410 118,2	435 261,5	421 672,7	-13 588,8	-3,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 710,7	41 623,0	41 733,0	110,0	0,3%
Национальная экономика	159 104,5	228 972,6	299 130,5	70 157,9	30,6%

1	2	3	4	5	6
Жилищно-коммунальное хозяйство	170 002,1	179 554,1	218 417,0	38 862,9	21,6%
Образование	854 368,4	867 910,6	862 012,4	-5 898,2	-0,7%
Культура и кинематография	128 791,5	145 844,2	259 718,9	113 874,7	78,1%
Здравоохранение	0,0	0,0	5 000,0	5 000,0	100,0%
Социальная политика	89 171,1	89 171,1	89 115,2	-55,9	-0,1%
Физическая культура и спорт	106 481,4	122 117,6	119 443,3	-2 674,3	-2,2%
Средства массовой информации	1 900,0	1 900,0	1 900,0	0,0	0,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	31 333,4	29 358,8	28 102,3	-1 256,4	-4,3%
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 990 981,3	2 141 713,6	2 346 245,5	204 531,9	9,5%

Основная сумма изменений касается следующих направлений:

1. Уменьшение расходов на общегосударственные вопросы на 13 588,8 тыс. руб. связано с уменьшением зарезервированных на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ средств местного бюджета на 25 325,5 тыс. руб. (в т.ч. уменьшение расходов на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ в сумме 11 313,0 тыс. руб. и перераспределение в сумме 14 012,5 тыс. руб.), а также с перераспределением расходов внутри АВЦП «Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений муниципальных учреждений города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».
2. Увеличение расходов на национальную экономику на сумму в размере 70 157,9 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на реализацию ВЦП "Транспортное обслуживание населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов" на 13 430,0 тыс. руб. и на реализацию ВЦП "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 на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов" за счет средств местного бюджета в сумме 61 086,5 тыс. руб. и уменьшением расходов по иным статьям;
3. Увеличение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на сумму в размере 38 862,9 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов по региональному проекту "Формирование комфортной городской среды" на 18 075,2 тыс. руб., за счет средств Регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" на сумму 17 018,5 тыс. руб., за счет предоставления субсидии из бюджета города Кировска юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг по текущему ремонту многоквартирных домов в сумме 10 000,0 тыс. руб., а также перераспределения расходов по иным статьям;
4. Уменьшение расходов на образование на сумму в размере 5 898,2 тыс. руб. Уменьшение расходов произошло в основном за счет уменьшения расходов на реализацию мероприятий МП «Развитие физической культуры и спорта города Кировска на 2020-2022 годы» на проведение выездных и городских спортивных мероприятий в связи с запретом на их проведение, в целях противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (2019-нCoV) в сумме 3 137,2 тыс. руб., а также сокращением расходов по иным статьям.
5. Увеличение расходов на культуру и кинематографию на сумму в размере 113 874,7 тыс. руб. Изменение расходов произошло в основном по мероприятиям МП "Культура и молодежная политика города Кировска на 2020-2022 годы": увеличения расходов в сумме 126 800,0 тыс. руб. (реконструкция здания кинотеатра «Большевик» - за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 118 800,0 тыс. руб., конный клуб «Ласточка» - вышестоящие бюджеты – 5 224,0 тыс. руб., МБ – 2 776,0 тыс. руб.) и уменьшения расходов за счет средств местного бюджета в сумме 13 538,6 тыс. руб., в том числе: 346,8 тыс. руб. на изготовление проекта конного клуба «Ласточка» (ввиду отсутствия необходимости) и

13 191,8 тыс. руб. на реализацию городских и выездных мероприятий в связи с запретом на проведение мероприятий в целях противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV).

б. Увеличение расходов на здравоохранение на 5 000,0 тыс. руб. связано с предоставлением субсидии по оказанию финансовой помощи в целях восстановления платежеспособности МУП «Фармация» в период пандемии для бесперебойного обеспечения населения лекарственными препаратами.

Основные изменения расходов бюджета в 2021-2022 гг.:

1. Изменение расходов бюджета в 2021 году (рост на 2699,8 тыс. руб.) связано с уменьшением расходов на обслуживание муниципального долга (уменьшение на 3 830,2 тыс. руб.), а также снижением расходов по общегосударственным вопросам (на 3 470,0 тыс. руб.) и их перераспределении на софинансирование расходов в рамках государственных программ, с учетом софинансирования из вышестоящих бюджетов на реализацию мероприятий МП «Культура и молодежная политика города Кировска на 2020-2022 годы» в сумме 10 000,0 тыс.
2. Изменение расходов бюджета в 2022 году - снижение на 4 247,8 тыс. руб., связано с уменьшением расходов на обслуживание муниципального долга (уменьшение на 4 247,8 тыс. руб.).

Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено:
 - увеличение доходов бюджета города Кировска в 2020 году на 204 539,9 тыс. руб., в 2021 году на 6 530,0 тыс. руб.
 - увеличение расходов бюджета города Кировска в 2020 году на 204 531,9 тыс. руб., в 2021 году на 2 683,1 тыс. руб.
 - снижение расходов бюджета города Кировска в 2022 году на 4 308,0 тыс. руб.
2. Дефицит бюджета в 2020 году в случае утверждения проекта решения составит 123 802,4 тыс. руб. или 10,5% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, дефицит бюджета в 2021 году составит 22 156,7 тыс. руб. (или 1,9 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений), дефицит бюджета в 2022 году составит 32 354,6 тыс. руб. (или 2,7 % 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 20.12.2019 №68 «О бюджете города Кировска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» могут быть рассмотрены Советом депутатов города Кировска.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

Т.К. Белова

Приложение 1

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете №6 от 12.02.2020, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонение проекта решения от решения о бюджете №6 от 12.02.2020, 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	1 175 916,4	1 189 012,7	1 202 238,6	1 176 688,9	1 189 012,7	1 202 238,6	772,5	0,0	0,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	703 190,6	718 041,2	740 000,4	703 190,6	718 041,2	740 000,4	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	566 817,3	584 120,7	601 484,7	566 817,3	584 120,7	601 484,7	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 226,5	7 393,9	7 871,1	7 226,5	7 393,9	7 871,1	0,0	0,0	0,0
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	6 134,8	6 374,6	6 627,6	6 134,8	6 374,6	6 627,6	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	472 725,8	470 971,5	462 238,2	473 498,3	470 971,5	462 238,2	772,5	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	419 422,0	419 422,0	419 422,0	419 736,2	419 422,0	419 422,0	314,2	0,0	0,0
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	623,9	165,6	165,6	458,3	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	841 986,8	993 869,1	685 696,8	1 045 754,2	1 000 399,1	685 696,8	203 767,4	6 530,0	0,0
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)	125 632,2	256 831,7	25 605,3	328 477,7	263 361,7	25 605,3	202 845,5	6 530,0	0,0
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	619 004,7	638 937,4	660 091,4	619 233,5	638 937,4	660 091,4	228,8	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	0,0	97 350,0	98 100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ГОРОДСКИХ ОКРУГОВ ОТ ВОЗВРАТА ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,0	0,0	693,0	0,0	0,0	693,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 017 903,3	2 182 881,8	1 887 935,4	2 222 443,1	2 189 411,8	1 887 935,4	204 539,9	6 530,0	0,0