



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 98715,  
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

---

г. Кировск

12 апреля 2018 г.

**Заключение**

*на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией  
«О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017  
№ 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»*

Заключение на проект Решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 22.12.2017 № 111 «О бюджете города Кировска на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 Советом депутатов города Кировска 12.04.2018 (исх.№ 07-01с/93).

Проектом решения вносятся 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» (далее - решение о бюджете).

Проект решения представлен в Контрольно-счетный орган города Кировска в составе документов, утвержденных ч.2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 №36.

Проект решения внесен на рассмотрение Советом депутатов города Кировска в соответствии со сроками, установленными ч. 7 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36.

Настоящим проектом решения предлагается утвердить следующие характеристики бюджета города Кировска на 2018 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 863 033 638,21 рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 985 898 530,06 рублей;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 152 445 421,92 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 рублей;
- размер дефицита местного бюджета на 2018 год в сумме 122 864 891,85 рублей или 13,1 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1(тыс. руб.).

№	Показатели	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111	Проект решения	Отклонения	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
2	Доходы	1 845 574,0	1 863 033,64	17 459,6	0,9
3	Расходы	1 933 668,4	1 985 898,53	52 230,1	2,7
4	Дефицит, тыс. руб.	88 094,4	122 864,9	34 770,5	39,5
5	Дефицит, %	9,6	13,1	+3,5 п.п.	36,9
6	Верхний предел муниципального долга	184 000,8	152 445,4	-31 555,4	-17,1

### Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов местного бюджета в 2018 году на 17 459,6 тыс. руб.

Общий объем доходов, в соответствии с проектом решения в 2018 году, с учетом увеличения составит 1 863 033,6 тыс. руб.

Данные представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2017 №111	Проект решения	Отклонение (гр.6-гр.5)
1	2	3	4
<b>Доходы</b>	<b>921 095,15</b>	<b>938 552,01</b>	<b>17 456,86</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>606 536,49</b>	<b>618 855,27</b>	<b>12 318,78</b>
Налоги на прибыль, доходы	486 652,00	498 152,00	11 500,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	4 670,49	5 489,27	818,78
Налоги на совокупный доход	47 611,00	47 611,00	0,00
Налоги на имущество	62 800,00	62 800,00	0,00
Государственная пошлина	4 803,00	4 803,00	0,00
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>314 558,66</b>	<b>319 696,74</b>	<b>5 138,08</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	265 653,78	268 896,22	3 242,44
Платежи при пользовании природными ресурсами	13 545,10	13 545,10	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,00	1 895,64	1 895,64
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 011,42	27 011,42	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 348,36	8 348,36	0,00
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>924 478,89</b>	<b>924 481,63</b>	<b>2,73</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации</b>	<b>827 428,89</b>	<b>827 035,26</b>	<b>-393,63</b>
Дотации бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	9 358,60	9 358,60	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	290 699,25	287 006,48	-3 692,76
Субвенции бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	527 371,05	527 371,05	0,00
Иные межбюджетные трансферты	0,00	3 299,13	3 299,13
Прочие безвозмездные поступления	97 050,00	97 050,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	396,37	396,37
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 845 574,04</b>	<b>1 863 033,64</b>	<b>17 459,60</b>

**Налоговые доходы** предложены к утверждению в объеме 618 855,27 тыс. руб.

Налоговые доходы увеличены в целом на 12 318,78 тыс. руб., в т.ч.:

- увеличение налога на доходы физических лиц на сумму 11 500,0 тыс. руб. (плановые назначения изменены на основании данных администратора доходов ИФНС № 8 по результатам проведенного анализа поступлений доходов в бюджет);

- увеличение поступлений налога на акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 818,78 тыс. руб. (по данным администратора доходов УФК по Мурманской области)

**Неналоговые доходы** предложены к утверждению в объеме 319 696,74 тыс. руб. Неналоговые доходы увеличены в целом на 5 138,08 тыс. руб., что обусловлено следующими основными факторами:

- увеличение поступлений, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на сумму 268,0 тыс. руб. (по данным главного администратора (администратора) доходов КУМС)

- увеличение поступлений по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества

муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 2 974,44 тыс. руб. (по данным главного администратора (администратора) доходов КУМС);

- увеличения поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 1 895,64 тыс. руб. - за счет возврата неиспользованных средств субсидии за 2017 год по данным главных администраторов (администраторов) доходов.

**Безвозмездные поступления** предложены к утверждению в объеме 924 481,63 тыс. руб. Увеличение безвозмездных поступлений составило 2,73 тыс. руб., в том числе:

- уменьшение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 393,63 тыс. руб.;

- увеличение доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на сумму 396,37 тыс. руб.

### Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов местного бюджета в 2018 году на 52 230,1 тыс. руб. (2,7%).

Общий объем расходов в соответствии с проектом решения в 2018 году с учетом увеличения составит 1 985 898,53 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	2018 г.			
	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2017 № 111	Проект решения	Изменения	
			гр.3-гр.2	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	4 751,3	4 751,33	0,0	0,00%
Администрация города Кировска с подведомственной территорией	774 465,4	788 303,55	13 838,1	1,79%
Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	24 394,8	21 163,17	-3 231,6	-13,25%
Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	3 916,7	3 916,70	0,0	0,00%
Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 020 475,8	1 074 440,75	53 965,0	5,29%
Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	105 664,4	93 323,03	-12 341,4	-11,68%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 933 668,4</b>	<b>1 985 898,53</b>	<b>52 230,1</b>	<b>2,70%</b>

Структура местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование	2018 год			
		Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2017 № 111	Проект решения	Изменения	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3, %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	313 646,7	323 613,7	9 967,0	3,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 616,1	25 168,3	-5 447,8	-17,8
0400	Национальная экономика	122 869,0	122 869,0	0,0	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	203 916,9	181 796,2	-22 120,7	-10,8
0700	Образование	741 903,2	791 187,0	49 283,9	6,6
0800	Культура и кинематография	189 310,2	200 699,4	11 389,2	6,0
1000	Социальная политика	82 061,6	81 667,9	-393,6	-0,5
1100	Физическая культура и спорт	237 607,2	247 821,1	10 214,0	4,3
1200	Средства массовой информации	2 202,1	2 202,1	0,0	0,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 535,4	8 873,8	-661,6	-6,9
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 933 668,4</b>	<b>1 985 898,5</b>	<b>52 230,1</b>	<b>2,70</b>

Расходы увеличены в целом на 52 230,1 тыс. руб. (2,70%), что обусловлено следующими факторами:

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы увеличены на сумму 13 838,1 тыс. руб., в том числе по получателям бюджетных средств:

- Администрация города Кировска с подведомственной территорией: расходы увеличены на сумму 1 634,9 тыс. руб.;
- МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы уменьшены на 14 648,1 тыс. руб., в т.ч. увеличены на 30,0 тыс. руб. за счет перераспределения зарезервированных средств ФЭУ;
- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска» расходы уменьшены на сумму 5 769,8 тыс. руб.;
- МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска» расходы увеличены на сумму 190,8 тыс. руб., в т.ч. 10,0 тыс. руб. за счет перераспределения зарезервированных средств ФЭУ;
- МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» расходы увеличены на сумму 4 344,5 тыс. руб., в т.ч. 110,0 тыс. руб. за счет перераспределения зарезервированных средств ФЭУ;
- МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы увеличены на сумму 27 869,1 тыс. руб., в т.ч. 214,9 тыс. руб. за счет перераспределения зарезервированных средств ФЭУ;
- МКУ «Управление социального развития» расходы увеличены на сумму 216,7 тыс. руб.

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» расходы в целом увеличены на сумму 53 965,0 тыс. руб., в т.ч. 2 205,1 тыс. руб. за счет перераспределения зарезервированных средств ФЭУ;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 12 341,4 тыс. руб.;

- по главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы уменьшены на сумму 3 231,6 тыс. руб., в т.ч. перераспределение зарезервированных средств между Финансово-экономическим управлением и получателями бюджетных средств в соответствии с установленным порядком на сумму 2 570,0 тыс. руб.

Изменения основных параметров планового периода 2019-2020 годов:

(рублей)

Основные параметры бюджета города Кировска	Утверждено решением Совета депутатов от 22.12.2017 № 111		Планируемые изменения		Проект решения с изменениями	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов	1 721 035 840,52	1 627 924 791,14	934 940,00	576 822,00	1 721 970 780,52	1 628 501 613,14
Общий объем расходов	1 674 693 762,05	1 522 068 765,83	12 535 239,23	9 798 413,24	1 687 229 001,28	1 531 867 179,07
Профицит	46 342 078,47	105 856 025,31	- 11 600 299,23	-9 221 591,24	34 741 779,24	96 634 434,07
Верхний предел муниципального долга,	137 658 757,05	31 802 731,74	-19 955 114,37	-10 733 523,13	117 703 642,68	21 069 208,61
<i>в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **Выводы:**

1. Объем доходов бюджета муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018 год увеличен на 17 459,6 тыс. руб. (или на 0,9 %) и составит 1 863 033,64 тыс. руб. Объем расходов бюджета увеличен на 52 230,1 тыс. руб. (или на 2,7 %) и составит 1 985 898,53 тыс. руб.;

2. Дефицит бюджета в 2018 году в случае утверждения проекта увеличится на 34 770,5 тыс. руб. и составит 122 864,9 тыс. руб. или 13,1 % общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений;

3. Предельный объем расходов за счет средств резервного фонда администрации города Кировска соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска считает возможным внести 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».

**Председатель  
Контрольно-счетного органа города Кировска**

**С.С. Верченко**