



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

г. Кировск

11 марта 2021 г.

Заключение

на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2020 №81 «О бюджете города Кировска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2020 №81 «О бюджете города Кировска на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 11.03.2021 (исх.№07-01с/069 от 11.03.2021). В Совет депутатов города Кировска проект решения направлен главой администрации города Кировска 11.03.2021 (исх.№01-627 от 11.03.2021).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов города Кировска от 26.12.2020 №81 «О бюджете города Кировска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2021-2023 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете от 24.02.2021 № 6, тыс.руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения, проект решения к решению от 24.02.2021 № 6, тыс. руб.
		2021 год	2021 год	2021 год
1	2	3	6	9
2	Доходы	2 484 239,7	2 484 722,3	482,6
3	Расходы	2 611 485,1	2 611 967,7	482,6
4	Дефицит, тыс. руб.	127 245,4	127 245,4	0,0
5	Дефицит, %	10,3	10,3	
6	Верхний предел муниципального долга	444 573,3	444 573,3	0,0

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2021 году на 482,6 тыс. руб., в 2022-2023 годах общий объем доходов остается без изменений.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2021-2023 гг. отражена в приложении 1.

Увеличение доходной части бюджета города Кировска в 2021 году на 482,6 тыс.руб. связано с увеличением размера субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2021 году на 482,6 тыс. руб., в 2022-2023 годах общий объем расходов остается без изменений.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2021-2023 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 24.02.2021 № 6, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 24.02.2021 № 6, тыс. руб.		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	5 691,2	5 551,2	5 691,2	5 691,2	5 551,2	5 691,2	0,0	0,0	0,0
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	1 230 534,8	684 795,0	689 314,7	1 243 916,2	684 795,0	689 314,7	13 381,4	0,0	0,0
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	68 549,6	65 439,4	58 553,6	66 086,6	65 439,4	58 553,6	-2 463,0	0,0	0,0
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	6 107,4	5 961,5	5 985,9	6 107,4	5 961,5	5 985,9	0,0	0,0	0,0
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска	1 232 028,9	1 239 549,3	1 246 278,2	1 229 593,1	1 239 549,3	1 246 278,2	-2 435,8	0,0	0,0
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	68 573,4	72 358,9	77 095,2	60 573,4	72 358,9	77 095,2	-8 000,0	0,0	0,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 611 485,1	2 073 655,4	2 082 918,8	2 611 967,7	2 073 655,4	2 082 918,8	482,6	0,0	0,0

Основная сумма изменений 2021 года касается следующих направлений:

1. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация города Кировска с подведомственной территорией» расходы в 2021 году увеличены на сумму 13 381,4 тыс. руб. (за счет средств ОБ увеличены на сумму 482,6 тыс. руб., за счет средств МБ увеличены на сумму 12 898,8 тыс. руб.).

В том числе по получателям бюджетных средств:

- по администрации города Кировска с подведомственной территорией расходы в целом уменьшены на сумму 14 082,2 тыс. руб. (в основном – ФОТ и начисления), перераспределение расходов по МП «Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией» на предоставление субсидии некоммерческим организациям в связи с уточнением раздела/подраздела, в том числе: с раздела Социальная политика в сумме 7 143 419,40 руб. на раздел Национальная экономика.

- по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 89 513,7 тыс. руб. (в основном – строительство сопутствующей инженерной инфраструктуры предприятия питания на сумму 94 955,0 тыс. руб., воинские захоронения (средства АО «Апатит») в сумме 2 485,2 тыс. руб.), и уменьшением по МП «Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией» в сумме 8 441,3 тыс. руб. (в основном ФОТ и начисления).

- по МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска» расходы по учреждению уменьшены на сумму 4 782,4 тыс. руб. (расходы на оплату труда сотрудников учреждения).

- по МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению уменьшены на сумму 16 814,0 тыс. руб. (оплата труда и начисления, проезд в отпуск).

- по МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом по учреждению уменьшены на сумму 41 203,7 тыс. руб. (в основном – оплата труда сотрудников и начисления на нее), а также внутреннее перераспределение расходов на сумму 6 562,1 тыс. руб. (автоматизированный тепловой пункт).

- по МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» расходы в целом по учреждению увеличены на сумму 750,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий программ развития малого и среднего предпринимательства (областной бюджет – 482,6 тыс. руб. и софинансирование из местного бюджета – 256,4 тыс. руб.).

2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» в целом расходы в 2021 году уменьшены на сумму 2 435,8 тыс. руб. Основная часть касается следующих изменений: уменьшение расходов по МКУ «УСР» на сумму 3 334,7 тыс. руб. (ФОТ и начисления) и рост расходов на оплату стоимости проезда в отпуск – 639,0 тыс. руб., выплаты педагогам – 179,9 тыс. руб.

3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» расходы на 2021 год в целом по учреждению уменьшены на 8 000,0 тыс. руб. (основные изменения касаются расходов на коммунальные ресурсы, содержание жилых и нежилых зданий и помещений, взносы на капремонт).

4. По главному распорядителю средств местного бюджета «Финансово-экономическое управление администрации города Кировска» расходы на 2021 год в целом уменьшены на сумму 2 463,0 тыс. руб. - перераспределение зарезервированных средств (проезд в отпуск, софинансирование областных программ).

Структура местного бюджета на 2021-2023 гг. в разрезе видов расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 24.02.2021 № 6, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 24.02.2021 № 6, тыс. руб.		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	477 143,9	459 919,4	442 988,9	394 943,3	459 919,4	442 988,9	-82 200,6	0,0	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 980,3	35 997,9	36 494,8	35 197,8	35 997,9	36 494,8	-4 782,4	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	443 444,6	96 307,1	96 214,7	543 745,1	98 241,5	98 149,2	100 300,6	1 934,4	1 934,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	267 717,4	119 439,2	129 770,0	261 126,9	119 439,2	129 770,0	-6 590,4	0,0	0,0
0700	Образование	936 866,9	940 446,5	949 583,4	937 705,8	940 446,5	949 583,4	838,9	0,0	0,0
0800	Культура и кинематография	158 156,9	142 327,2	140 089,1	158 166,9	142 327,2	140 089,1	10,0	0,0	0,0
0900	Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1000	Социальная политика	116 741,6	112 308,5	115 254,2	109 598,2	110 374,1	113 319,8	-7 143,4	-1 934,4	-1 934,4
1100	Физическая культура и спорт	136 981,2	125 931,8	125 931,8	137 031,2	125 931,8	125 931,8	50,0	0,0	0,0
1200	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
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	32 552,4	39 077,7	44 691,8	32 552,4	39 077,7	44 691,8	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	2 611 485,1	2 073 655,4	2 082 918,8	2 611 967,7	2 073 655,4	2 082 918,8	482,6	0,0	0,0

Основная сумма изменений 2021 года касается следующих направлений:

1. Уменьшение расходов на общегосударственные вопросы в 2021 году на 82 200,6 тыс. руб. в основном связано с уменьшением расходов по МП "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" на 72 099,9 тыс. руб. (14 082,2 тыс. руб. - оплата труда ОМСУ, 16 946,0 – оплата труда ЦУиО г. Кировска, 41 203,7 тыс. руб. – расходы ЦМТО г. Кировска), по МП "Развитие земельно-имущественного комплекса в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 3 935,4 тыс. руб. (средства на содержание нежилых помещений), по МП "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 3 334,7 тыс. руб. (средства на оплату труда персоналу) и снижением объема зарезервированных средств ФЭУ на сумму 2 463,0 тыс. руб. (софинансирование областных программ, проезд в отпуск).

2. Снижение расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность на 4 782,4 тыс. руб. в основном связано с уменьшением расходов по МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией» (уменьшение финансового обеспечения текущей деятельности МКУ «Управление по ГОиЧС» на 4 782,4 тыс. руб.).

3. Рост расходов на национальную экономику в 2021 году на сумму в размере 100 300,6 тыс. руб. в основном связан с ростом расходов по МП "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" на 102 848,5 тыс. руб. (94 955,0 тыс. руб. – софинансирование капвложений из местного бюджета на строительство инженерных коммуникаций предприятия питания, 7 143,4 тыс. руб. - предоставление субсидий СО НКО (изменение раздела с 10 на 04)) и снижением расходов по МП "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 2 547,9 тыс. руб. (транспорт -1 200,0 тыс. руб., дорожное хозяйство (дорожный фонды) 1 347,9 тыс. руб.).

4. Снижение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 6 590,4 тыс. руб. в основном произошло за счет снижения расходов по МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 4 064,6 тыс. руб. (взносы на капремонт и содержание муниципальных жилых зданий) и по МП "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 5 441,3 тыс. руб. (обеспечение деятельности МКУ «УКГХ») и ростом расходов по МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 3 240,7 тыс. руб. (содержание и благоустройство кладбищ).

5. Рост расходов на образование в 2021 году на сумму в размере 838,9 тыс. руб. связан в основном с ростом расходов по МП "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 818,9 тыс. руб. и расходами на компенсацию проезда в отпуск – 20,0 тыс. руб.

6. Рост расходов на культуру и кинематографию в 2021 году на сумму в размере 10,0 тыс. руб. в основном связан с ростом расходов на МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" в части оплаты проезда в отпуск.

7. Снижение расходов на социальную политику в сумме 7 143,4 тыс. руб. связано с передвижением части расходов по МП "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" в сумме 7 143,4 тыс. руб. - предоставление субсидий СО НКО в раздел Национальная экономика (изменение раздела с 10 на 04)).

8. Увеличение расходов на физическую культуру и спорт в 2021 году на 50,0 тыс. руб. связано с увеличением расходов по мероприятиям МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" в части компенсации проезда в отпуск на сумму 50,0 тыс. руб.

Основная сумма изменений 2022-2023 года касается следующих направлений:

1. Перемещение расходов из раздела Социальная политика в сумме 1 934,4 тыс. руб. в раздел Национальная экономика по МП "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" (предоставление субсидий СО НКО (изменение раздела с 10 на 04)) в 2022 году и на сумму 1 934,4 тыс. руб. в 2023 году.

Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено:

- увеличение доходов бюджета города Кировска в 2021 году на 482,6 тыс. руб., в 2022-2023 годах общий объем доходов остается без изменений.

- увеличение расходов бюджета города Кировска в 2021 году на 482,6 тыс. руб., в 2022-2023 годах общий объем расходов остается без изменений.

2. Дефицит бюджета в случае утверждения проекта решения составит в 2021 году 127 245,4 тыс. руб. или 10,3% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в 2022-2023 годах планируемый объем дефицита бюджета остается без изменений, 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 26.12.2020 №81 «О бюджете города Кировска на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 от 24.02.2021 № 6, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 24.02.2021 № 6, тыс.руб.		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ	1 235 906,2	1 261 987,2	1 319 504,2	1 235 906,2	1 261 987,2	1 319 504,2	0,0	0,0	0,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	761 561,5	790 677,3	848 194,4	761 561,5	790 677,3	848 194,4	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	671 881,0	698 757,0	726 707,0	671 881,0	698 757,0	726 707,0	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 077,7	7 480,5	7 928,6	7 077,7	7 480,5	7 928,6	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	12 200,0	10 910,0	37 900,0	12 200,0	10 910,0	37 900,0	0,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	64 000,0	67 000,0	69 000,0	64 000,0	67 000,0	69 000,0	0,0	0,0	0,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	6 402,8	6 529,8	6 658,8	6 402,8	6 529,8	6 658,8	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	474 344,7	471 309,9	471 309,8	474 344,7	471 309,9	471 309,8	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	410 906,8	408 132,0	408 132,0	410 906,8	408 132,0	408 132,0	0,0	0,0	0,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	53 577,0	53 577,0	53 577,0	53 577,0	53 577,0	53 577,0	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 055,2	445,8	445,8	1 055,2	445,8	445,8	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6 013,0	6 362,3	6 362,3	6 013,0	6 362,3	6 362,3	0,0	0,0	0,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 792,8	2 792,8	2 792,8	2 792,8	2 792,8	2 792,8	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 248 333,5	783 220,7	794 020,6	1 248 816,1	783 220,7	794 020,6	482,6	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 103 533,5	783 220,7	794 020,6	1 104 016,1	783 220,7	794 020,6	482,6	0,0	0,0
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 940,8	0,0	0,0	3 940,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	344 553,9	75 691,0	75 148,8	345 036,5	75 691,0	75 148,8	482,6	0,0	0,0
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	663 036,1	679 156,4	692 998,4	663 036,1	679 156,4	692 998,4	0,0	0,0	0,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	92 002,7	28 373,3	25 873,3	92 002,7	28 373,3	25 873,3	0,0	0,0	0,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	144 800,0	0,0	0,0	144 800,0	0,0	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 484 239,7	2 045 207,9	2 113 524,8	2 484 722,3	2 045 207,9	2 113 524,8	482,6	0,0	0,0