



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**  
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 94072,  
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

---

г. Кировск

21 ноября 2014г.

**Заключение**

*на проект решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией  
«О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»  
(в первом чтении)*

Заключение на проект решения Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией «О бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в первом чтении) (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее также БК РФ);

-статьями 21, 22 «Положения о бюджетном процессе в городе Кировске», утвержденного Решением Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией от 27.05.2014 г. №36 (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Кировске),

-Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-пунктом 2 статьи 2 «Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска», утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

На основании:

-пункта 1.7 Плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2014 год (с изменениями от 10.10.2014 г.).

При подготовке заключения на проект Контрольно-счетный орган города Кировска учитывал «Основные направления бюджетной и налоговой политики Мурманской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 26.09.2014 № 489-ПП/12.

Проект решения внесен на рассмотрение Совета депутатов 14.11.2014 г. (исх. от 14.11.2014 г. № 01-2442), что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса, ст. 18 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетный орган города Кировска проект решения направлен Главой города Кировска (исх. от 17.11.2014 № 07-01/с/220).

В соответствии с пунктом 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе проект решения размещен на официальном сайте, публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены на 12.12.2014 г.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта решения о местном бюджете в первом чтении являются следующие основные характеристики местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета,
- 2) общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета;

3) верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

4) размер резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде.

Одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии со статьями 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 19 Положения о бюджетном процессе предоставлены:

- 1) «Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», утверждены в соответствии с требованиями статьи 15 Положения о бюджетном процессе Постановлением Администрации города Кировска с подведомственной территорией от 15.10.2014 № 1303 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска).
- 2) «Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период до 2017 года», утвержденный постановлением Администрации города Кировска от 10.11.2014 г. № 1417;
- 3) пояснительная записка к проекту бюджета города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов;
- 4) проект бюджетной сметы на 2015-2017 гг. Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией;
- 5) проект бюджетной сметы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов Контрольно-счетного органа города Кировска с подведомственной территорией;
- 6) паспорта муниципальных программ города Кировска;
- 7) итоги социально-экономического развития муниципального образования город Кировск за 9 месяцев 2014 года и прогнозные показатели на 2014 год;
- 8) информация к проекту решения о бюджете города Кировска на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (верхний предел муниципального долга);
- 9) информация по ожидаемому исполнению бюджета города Кировска в 2014 году (на 01.01.2015);
- 10) нормативы отчислений от федеральных налогов, региональных налогов в местный бюджет на 2015-2017 годы;
- 11) информация о результатах рассмотрения предложений, направленных постоянными депутатскими комиссиями Совета депутатов в Администрацию города Кировска.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет составлен сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период (2015-2017 гг.).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов местного бюджета (приложение 1);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (приложение 2);
- объем поступлений доходов местного бюджета (приложение 3);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета (приложение 4);
- ведомственная структура расходов (приложение 5);
- перечень целевых программ, учтенных при формировании местного бюджета (приложение 6);
- источники финансирования дефицита местного бюджета (приложение 7);
- программа муниципальных заимствований (приложение 8).

Состав показателей (основные характеристики бюджета), предлагаемых к утверждению проектом на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, верхний предел муниципального долга, дефицит бюджета), отвечает нормам пункта 1 статьи 184.1 БК РФ.

### **Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части доходов определены:

1.1. повышение качества администрирования доходов, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности.

Таким образом, от определенных на основании статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации приложением 1 к проекту решения главных администраторов доходов:

- Администрация города Кировска с подведомственной территорией;
- Финансово-экономическое управление Администрации города Кировска;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление образования города Кировска»;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление физической культурой и спорта города Кировска»;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры города Кировска»;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление Кировским городским хозяйством»;
- Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска»;
- Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска

напрямую зависит не только полнота и своевременность наполняемости городского бюджета в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов, но и планирование доходов и состояния основных источников финансирования местного бюджета в этих периодах;

1.2. оперативная корректировка бюджета при отклонении поступлений доходов от прогнозных данных.

Контрольно-счетный орган города Кировска считает целесообразным исключить данный пункт из Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Кировска т.к. он не является механизмом для выполнения поставленных задач, а является лишь техническим инструментом бюджетного процесса.

1.3. осуществление анализа обоснованности и эффективности применения налоговых льгот и принятие мер по их оптимизации.

1.4. повышение эффективности управления муниципальной собственностью города Кировска путем усиления контроля за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет доходов от собственности, проведения работы по инвентаризации муниципальной собственности, осуществление продажи муниципального имущества с максимальной выгодой.

Контрольно-счетный орган города Кировска также отмечает, что существует необходимость вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности или выявленных в процессе инвентаризации.

1.5. подготовка к введению налога на недвижимое имущество физических лиц в соответствии с методическим руководством региональных и федеральных властей

Письмом ФНС России от 16.10.2014 № БС-4-11/21489@ "О налоге на имущество физических лиц" разъяснено, что всеми муниципальными образованиями не позднее

1 декабря 2014 года должны быть приняты и опубликованы нормативные правовые акты об установлении налога на имущество физических лиц.

В соответствии с чем, по состоянию на 01.01.2015 г. подготовительные мероприятия к введению налога на недвижимое имущество физических лиц должны быть окончены.

Таким образом, слово «подготовка» из пункта 5 статьи 1 раздела «Основные направления бюджетной и налоговой политики в части доходов» необходимо исключить.

1.6. продолжение регулярной работы межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета города Кировска в части недопущения роста задолженности по налогам и сборам перед бюджетом, повышения дисциплины налогоплательщиков и налоговых агентов, продолжение осуществления мероприятий на предотвращение фактов выплаты «теневой» заработной платы и роста задолженности по заработной плате.

Контрольно-счетный орган города Кировска считает целесообразным дополнить основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска в части доходов пунктом о взаимодействии органов местного и регионального управления по изысканию дополнительных резервов доходного потенциала бюджетов разного уровня.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части расходов определены:

1.1. обеспечение выполнения социальных обязательств города Кировска;

1.2. продолжение работы по анализу деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по ее оптимизации;

1.3. оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления с целью выполнения установленных нормативов;

1.4. организация и развитие предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на основе создания многофункционального центра;

1.5. повышение финансовой самостоятельности учреждений путем более активного привлечения внебюджетных источников.

Бюджет города Кировска сформирован на основе программного принципа.

Целевые программы являются ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование, и основой для принятия решений о распределении принимаемых и частичной корректировке действующих бюджетных обязательств с учетом достигнутых и ожидаемых результатов деятельности.

«Основные направления бюджетной и налоговой политики Мурманской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предусматривают такие направления как:

-совершенствование системы закупок за счет формирования механизмов, гарантирующих надлежащее качество закупок с учетом всего жизненного цикла продукции, а также обоснованность цен контрактов, планирование и надежный мониторинг их исполнения, использование неформализованных критериев в процессе проведения процедуры торгов;

-обеспечение прозрачности и публичности информации о деятельности органов власти в сфере управления финансами как одно из условий повышения эффективности бюджетных расходов за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления финансами.

В целях взаимоувязки бюджетной и налоговой политики Мурманской области и города Кировска Контрольно-счетный орган города Кировска считает необходимым дополнить «Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кировска с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» вышеуказанными мероприятиями.

Кроме того, в условиях имеющихся рисков сбалансированности бюджета города Кировска в целях их минимизации необходимо обеспечить направление дополнительных поступлений по доходам на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств.

**Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период до 2017 года**

Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Кировска на 2015 год и плановый период до 2017 года:

Показатели	Единица измерения	Отчет		Оценка	Прогноз		
		2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
<b>1. Демографические показатели</b>							
Численность населения (среднегодовая) - всего	тыс. человек	30,4	30,1	29,8	29,5	29,3	29,1
	в % к предыдущему году	99,0	98,9	99,0	99,0	99,3	99,3
Общий коэффициент рождаемости	человек на 1000 населения	10,5	11,2	12,1	11,0	10,8	10,7
Общий коэффициент смертности	человек на 1000 населения	14,8	14,5	14,7	14,6	14,5	14,5
Коэффициент естественного прироста	человек на 1000 населения	-4,3	-3,3	-2,6	-3,6	-3,7	-3,8
Коэффициент миграционного прироста	человек на 1000 населения	-3,9	-10,9	-5,5	-5,0	-2,8	-3,0
<b>2. Производство товаров и услуг</b>							
<b>2.1 Промышленное производство</b>							
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	115,8	109,0	115,9	81,3	99,6	102,3
<b>2.2 Сельское хозяйство</b>							
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн.рублей в ценах соответствующих лет	54,1	57,6	58,0	60,0	60,0	61,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	в % к предыдущему году	96,2	102,2	93,0	97,9	96,5	96,7
Индекс – дефлятор - продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	в % к предыдущему году	107,6	104,2	108,3	105,6	103,6	105,1
<b>3. Рынок товаров и услуг</b>							
Оборот розничной торговли	млн.рублей в ценах соответствующих лет	3813,8	4840,3	5556,4	6254,5	7067,2	7980
Индекс физического объема оборота розничной торговли	в % к предыдущему году	134,8	119,6	106,5	106,6	107,7	108,3
Оборот общественного питания	млн.рублей в ценах соответствующих лет	236,3	253,7	280,4	311,0	348,3	390,1
Индекс физического объема оборота общественного питания	в % к предыдущему году	107,7	98,7	102,9	103,6	104,7	105,5
Объем платных услуг населению	млн.рублей в ценах соответствующих лет	2089,5	1942,8	1974,8	2040,6	2118,4	2196,5

	щих лет						
Индекс физического объема платных услуг населению	% к предыдущему году	121,4	86,3	96,2	98,2	98,5	98,6
<b>4. Малое и среднее предпринимательство</b>							
Количество малых предприятий – всего по состоянию на конец года	единиц	163	176	181	184	184	186
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям – всего (i)	человек	1736	3640	4000	4200	4280	4390
Численность индивидуальных предпринимателей - по состоянию на конец года	человек	612	551	540	532	540	546
Среднесписочная численность работников индивидуальных предпринимателей (i)	человек	680	620	600	585	610	630
Количество средних предприятий – всего	единиц	2	1	3	3	4	4
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям – всего (i)	человек	324	220	450	470	600	630
<b>5. Инвестиции и строительство</b>							
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования - всего	млн.рублей в ценах соответствующим годам	24022,4	17343,6	8474,2	11005,5	10924,0	10474,8
Индекс физического объема	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	177,5	68,9	46,8	123,6	94,2	91,5
Индекс-дефлятор	% к предыдущему году	106,7	104,8	104,3	105,1	105,3	104,8
Инвестиции в основной капитал по источникам финансирования:							
бюджетные средства	млн.рублей в ценах соответствующим годам	192,1	164,8	168,0	280,7	113,3	114,7
	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	134,3	82,1	101,9	158,9	38,3	96,6
из них:							
средства федерального бюджета	млн.рублей в ценах соответствующим годам	109,1	71,5	1,0	145,8	0,6	0,6
средства бюджета субъекта Федерации	млн.рублей в ценах соответствующим годам	40,7	16,6	82,3	82,5	65,8	65,8
средства муниципального бюджета	млн.рублей в ценах соответствующим годам	42,3	76,0	84,8	52,4	46,9	48,3
собственные средства предприятий	млн.рублей в ценах соответствующим годам	6191,3	8275,9	8306,2	10724,8	10810,7	10360,1
<b>6. Сальдированный финансовый результат (прибыль, убыток) деятельности крупных и средних предприятий</b>	млн.рублей в ценах соответствующим годам	7585,8	12561,4	8649,7	8969,0	9100,0	9100,0
<b>7. Труд и занятость</b>							

Численность населения в трудоспособном возрасте	тыс. человек	19,1	18,6	18,4	18,2	18,0	17,8
Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости, в среднем за год	тыс. человек	0,6	1,1	1,0	0,9	0,9	0,8
Уровень безработицы (к трудоспособному населению)	%	3,1	5,9	5,4	4,9	5,0	4,5
Среднесписочная численность работников организаций - всего	тыс. человек	18,6	18,1	15,1	14,8	14,6	14,5
Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника в месяц	рублей	41914,3	47973,3	48932,0	50400,0	51600,0	52500,0
<b>8. Туризм</b>							
Количество посетителей (всего):	тыс. человек	40,9	44,4	51,9	62,7	71,45	74,75
Количество иностранных посетителей (нерезидентов)	тыс. человек	2,8	2,9	3,0	3,1	3,15	3,25
Количество российских посетителей из других регионов	тыс. человек	38,1	41,5	48,9	59,6	68,3	71,5
<b>9. Развитие социальной сферы</b>							
Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях	человек	1799	1856	1862	1875	1868	1858
Численность учащихся в учреждениях:							
общеобразовательных	человек	2956	2956	2911	2932	2961	3020
начального профессионального образования	человек	0	0	0	0	0	0
среднего профессионального образования	человек	842	781	663	554	551	564
высшего профессионального образования	человек	152	52	0	0	0	0
дошкольными образовательными учреждениями	мест на 100 детей дошкольного возраста	100	98	100	100	100	100
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования	тыс. кв. м общей площади	0	0	0	11,6	0	0
Средняя обеспеченность населения площадью жилых квартир	кв. м на человека	29,0	29,6	29,8	30,4	30,6	30,8
Площадь ветхого и аварийного фонда в % к общей площади жилого фонда	%	1,6	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Фактический уровень платежей населения за жилье и коммунальные услуги	%	92,5	86,0	89,0	90,0	90,0	90,0

При формировании проекта бюджета разработчиком принят за основу умеренно-пессимистический вариант прогноза, который предполагает:

-снижение индекса промышленного производства на период 2015-2017 годов по сравнению с 2014 годом;

- рост оборота розничной торговли;
- рост оборота общественного питания;
- увеличение объема платных услуг населению;
- незначительное увеличение количества малых предприятий;
- увеличение объема инвестиций в основной капитал;
- сокращение численности населения в трудоспособном возрасте;
- развитие туристической отрасли.

В среднесрочной перспективе для муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией в качестве приоритетного выбрано направление развитие туризма.

Вместе с тем, стратегическим фактором, оказывающим негативное влияние на перспективное социально-экономическое развитие города, является структура земель муниципального образования, в которой 91,2 % занимает категория, относящаяся к землям лесного фонда, что препятствует рекреационному развитию города (строительству новых объектов туризма на территории муниципального образования).

### Основные параметры проекта бюджета

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета в разрезе очередного финансового 2015 года и планового периода 2016 и 2017 годов.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов:

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы, тыс.руб.	1 340 706,1	1 393 096,4	1 418 553,4
Расходы, тыс.руб.	1 401 688,3	1 432 266,6	1 491 542,2
Верхний предел муниципального долга	на 01.01.2016 г. 91 109,0	на 01.01.2017 г. 130 279,2	на 01.01.2018 г. 203 268,0
в т. ч. по муниципальным гарантиям	0,0	0,0	0,0
Дефицит (-)	-60 982,2	-39 170,2	-72 988,8

Статьей 33 БК РФ определен принцип сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Проект бюджета города Кировска отвечает принципу сбалансированности.

Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2011 г. по 2017 г.:

Показатель	2012 год (факт)	2013 год (факт)	2014 год (оценка)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)	2017 год (прогноз)
Доходы, тыс.руб.	1 264 971,0	1 371 108,7	1 369 235,1	1 340 706,1	1 393 096,4	1 418 553,4
% к предыдущему году	97,3	108,4	99,9	97,9	103,9	101,8
Расходы, тыс.руб.	1 229 929,1	1 446 370,5	1 460 311,5	1 401 688,3	1 432 266,6	1 491 542,2
% к предыдущему году	96,4	117,6	101,0	96,0	102,2	104,1
Дефицит (-) Профицит (+)	35 041,9	-75 261,8	-91 076,4	-60 982,2	-39 170,2	-72 988,8



Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2015 г. как по доходам, так и по расходам снижены по отношению к текущему 2014 году, в 2016-2017 гг. прогнозируется рост доходов и соответственно расходов.

## ДОХОДЫ

Целью бюджетной и налоговой политики города Кировска в части доходов остается обеспечение условий для полного и стабильного поступления в бюджет закрепленных за администраторами доходов бюджета налогов, сборов и неналоговых платежей.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части доходов определены:

1.1. повышение качества администрирования доходов, проведение своевременной претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности.

1.2. оперативная корректировка бюджета при отклонении поступлений доходов от прогнозных данных.

1.3. осуществление анализа обоснованности и эффективности применения налоговых льгот и принятие мер по их оптимизации.

1.4. повышение эффективности управления муниципальной собственностью города Кировска путем усиления контроля за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет доходов от собственности, проведения работы по инвентаризации муниципальной собственности, осуществление продажи муниципального имущества с максимальной выгодой.

1.5. подготовка к введению налога на недвижимое имущество физических лиц в соответствии с методическим руководством региональных и федеральных властей

1.6. продолжение регулярной работы межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета города Кировска в части недопущения роста задолженности по налогам и сборам перед бюджетом, повышения дисциплины налогоплательщиков и налоговых агентов, продолжение осуществления мероприятий на предотвращение фактов выплаты «теневой» заработной платы и роста задолженности по заработной плате.

Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам:

Наименование дохода	Исполнение за 2013 год	Оценка исполнения за 2014 год	Проект бюджета на 2015 год	Отклонение показателей 2015 года от 2014 года	Проект бюджета на 2016 год	Проект бюджета на 2017 год
<b>ДОХОДЫ - всего</b>	947 119,7	850 378,9	822 313,3	-28 065,6	855 050,8	876 842,8
в т.ч.:						
Налоговые доходы	665 810,5	533 345,9	541 232,0	7 886,1	566340	589398,1
Неналоговые доходы	281 309,2	317 033,0	281 081,3	-35 951,7	288710,8	287444,7
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	423 988,9	518 856,4	518 392,8	-463,6	538 045,6	541 710,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	389 090,1	471 054,2	465 977,0	-5 077,2	483 070,1	482 460,6
в т.ч.:						
ДОТАЦИИ	13 370,5	9 371,0	9 371,0	0,0	9 371,0	9 339,0
СУБСИДИИ	100 421,3	13 088,3	6 049,7	-7 038,6	4 987,5	5 024,5
СУБВЕНЦИИ	275 298,3	448 594,9	450 217,1	1 622,2	468 701,4	468 086,9

Доходы от возвратов остатков субсидий прошлых лет от автономных и бюджетных учреждений	-4 834,9	257,0		-257,0		
Безвозмездные поступления от нерезидентов	5 257,8	5 786,2	3 405,8	-2 380,4	795,5	0
Прочие безвозмездные перечисления	34 350,0	41 709,0	49 010,0	7 301,0	54 180,0	59 250,0
Иные межбюджетные трансферты	125,9	50,0	339,2	289,2	10,2	10,2
Собственные доходы (доходы за исключением субвенций) (ст. 47 БК РФ)	1 095 810,3	920 640,4	890 489,0	-30 151,4	924 395,0	950 466,5

Проектом на 2015 год прогнозируются доходы в сумме 1 340 706,1 тыс. руб., которые составляют 97,9% от ожидаемого исполнения за 2014 год.

Значительное сокращение доходов наблюдается в части неналоговых доходов и субсидиях.

В структуре доходов бюджета безвозмездные поступления занимают 38,7%, налоговые и неналоговые доходы – 61,3%, собственные – 66,4%.

## РАСХОДЫ

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в части расходов определены:

- 1.1.обеспечение выполнения социальных обязательств города Кировска;
- 1.2.продолжение работы по анализу деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по ее оптимизации;
- 1.3.оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления с целью выполнения установленных нормативов;
- 1.4.организация и развитие предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на основе создания многофункционального центра;
- 1.5.повышение финансовой самостоятельности учреждений путем более активного привлечения внебюджетных источников.

Расходная часть бюджета города Кировска сформирована на основе программного принципа.

Характеристика расходов в разрезе ГРБС (ведомственная структура):

Ведомство	Наименование	Утвержденные назначения на 2014 год	Предусмотрено проектом решения на 2015 год	Отклонение показателей 2015 года от 2014 года	Предусмотрено проектом решения на 2016 год	Предусмотрено проектом решения на 2017 год
1	2	3	4	5	6	7
001	Совет депутатов города Кировска с подведомственной территорией	9 614,7	9 380,3	-234,4	3 480,4	9 426,7
002	Администрация города Кировска с подведомственной территорией	1 372 660,4	1 324 804,6	-47 855,8	1 331 650,3	1 359 202,2
003	Финансово-экономическое управление администрации города Кировска	1 605,9	23 082,5	21 476,6	29 294,7	36 588,6
004	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	96 029,3	41 022,2	-55 007,1	35 220,0	34 587,0
013	Контрольно-счетный орган города Кировска с подведомственной территорией	2 107,9	3 398,7	1 290,8	3 241,5	3 241,5
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	1 482 018,2	1 401 688,3	-80 329,9	1 402 886,9	1 443 046,0

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Администрации города Кировска с подведомственной территорией (ведомство 002), по которому запланировано значительное снижение. Наибольшее снижение расходов запланировано по ведомству 004 Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска.

Общая характеристика расходов бюджета в разрезе функциональной классификации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы:

Раздел	Наименование	Утвержденные назначения на 2014 год, тыс. руб.	Предусмотрено проектом решения, тыс. руб.			Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов 2015 года
			2015 год	2016 год	2017 год	2015 год		
						гр.4-гр.3, тыс.руб.	гр.4/гр3, %	проект бюджета, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	98 474,6	123 288,4	107 469,4	108 029,4	24 813,80	125,20	8,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 230,8	14 973,3	12 700,2	12 897,8	-1 257,50	92,25	1,1
0400	Национальная экономика	97 848,1	48 956,2	44 822,7	44 822,7	-48 891,90	50,03	3,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	217 596,5	193 252,4	180 304,7	170 684,3	-24 344,10	88,81	13,8
0600	Охрана окружающей среды	0,0	1 176,8	0,0	0,0	1 176,80		0,1
0700	Образование	782 730,8	752 181,4	782 989,9	794 444,2	-30 549,40	96,10	53,7
0800	Культура и кинематография	156 603,9	146 051,9	158 951,2	185 429,3	-10 552,00	93,26	10,4
1000	Социальная политика	65 620,6	64 279,3	56 050,8	54 995,4	-1 341,30	97,96	4,6
1100	Физическая культура и спорт	45 111,8	47 428,3	49 244,4	48 646,0	2 316,50	105,14	3,4
1200	Средства массовой информации	1 545,7	1 545,7	1 545,7	1 545,7	0,00	100,00	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга		8 554,8	14 807,9	21 551,3	8 554,80		0,6
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>1 481 762,8</b>	<b>1 401 688,5</b>	<b>1 408 886,9</b>	<b>1 443 046,1</b>	<b>-80 067,30</b>		<b>100,0</b>

В функциональной структуре расходов бюджета по уменьшению удельного веса занимают расходы на:

- образование,
- жилищно-коммунальное хозяйство,
- культуру и кинематографию,
- общегосударственные вопросы.

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не 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), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом бюджета на 2016 год предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме 23 379,7 тыс. руб., на 2017 год – 48 496,2 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты с целевым назначением в 2016 году составляют 473 688,9 тыс. руб., в 2017 году – 473 311,4 тыс. руб.

Таким образом, доля условно утвержденных расходов в 2016 году – 2,0%; в 2017 году – 4,8%, что не соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

## ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Динамика размера дефицита (профицита) бюджета:

Показатель	2012 год (факт)	2013 год (факт)	2014 год (оценка)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)	2017 год (прогноз)
Дефицит (-) Профицит (+)	35 041,9	-75 261,8	-91 076,4	-60 982,2	-39 170,2	-72 988,8

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ определено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 7,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 96 БК РФ определен состав источников финансирования дефицита бюджета:

-разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

-разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

-разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

-разница между полученными в иностранной валюте от Российской Федерации и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

-изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

-иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ.

Суммарный объем предусмотренных проектом источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде предусмотрено получение кредита в кредитных организациях РФ: в 2015 году в сумме 91 109,0 тыс. руб., в 2016 году в сумме 130 279,2 тыс. руб., в 2017 году в сумме 203 268,0 тыс. руб.

Пунктом 6 статьи 107 БК РФ установлено, что решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Проектом решения установлен верхний предел муниципального долга:

- на 01.01.2016 г. в размере 91 109,0 тыс. руб.,
- на 01.01.2017 г. в размере 130 279,2 тыс. руб.,
- на 01.01.2018 г. в размере 203 268,0 тыс. руб.

Верхний предел по муниципальным гарантиям установлен в размере 0,0 руб

## **РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД**

Пунктом 3 статьи 81 БК РФ установлено, что размер резервного фонда исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующем бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Проектом решения резервный фонд администрации предусмотрен в размере 2 000,0 тыс. руб.

Бюджетным кодексом РФ определено, что средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

«Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Кировска», утвержденным постановлением главы администрации города Кировска от 07.12.2005 г. № 561 (с изменениями) определено, что средства резервного фонда расходуются на финансирование:

- проведения аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году;
- поддержки общественных организаций и объединений;
- проведение мероприятий местного значения;
- проведение встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по проблемам местного значения;
- выплаты разовых премий и оказания разовой материальной помощи гражданам;
- других мероприятий и расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования.

Одним из направлений использования средств резервного фонда является поддержка общественных организаций и объединений

Контрольно-счетный орган города Кировска обращает внимание на то, что в 2015 году продолжает действовать муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2016 годы».

Таким образом, целесообразно определить один источник финансирования для поддержки общественных организаций и объединений: средства резервного фонда или программные средства.

## ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Статьей 179.4 БК РФ определено, что дорожный фонд – это часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Проектом бюджета Дорожный фонд предусмотрен в размере 37 924,3 тыс. руб.

### Выводы

Объем условно утвержденных расходов на 2016-2017 годы, предусмотренный проектом решения, не соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

### Предложения

Контрольно-счетный орган города Кировска предлагает рассмотреть проект бюджета города Кировска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в первом чтении с учетом настоящего заключения.

**Председатель  
Контрольно-счетного органа  
города Кировска**

  
С.С. Верченко