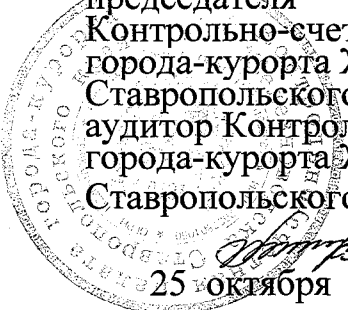


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

25 октября 2016г.

№ 05

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края


 Н.В. Великая
25 октября 2016г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год»

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании обращения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.10.2016 года № 306 «О проведении экспертизы проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год», Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» (далее – Проект решения).

Рассмотрев Проект решения и прилагаемые к нему документы, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Проект решения, представленный на рассмотрение, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства.

Внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год (далее – бюджет города) осуществляется в связи поступлением средств из краевого бюджета, а также в связи с увеличением плановых назначений по неналоговым доходам.

Общая характеристика предлагаемых изменений

Проектом решения предлагается изменение основных показателей бюджета города:

Таблица №1.
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2016 г. № 543-IV	С учетом изменений согласно Проекту решения	Изменение по отношению к уточненному бюджету 2016 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	963 030,69	1 017 612,31	+54 581,62	5,7
Расходы	963 519,53	1 018 101,15	+54 581,62	5,7
Дефицит	- 488,84	- 488,84	-	-

Согласно представленным данным, предлагается увеличение доходной и расходной частей бюджета города - на 5,7%, дефицит бюджета не изменяется и составляет 488,84 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений останется прежним и составит 0,2%, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в доходной части бюджета города, предлагаемые Проектом решения

Проектом Решения предусматривается увеличение доходной части бюджета города на 2016 год с 963 030,69 тыс. рублей до 1 017 612,31 тыс. рублей за счет следующих изменений:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2016 г. № 543-IV	Предлагаемые Проектом решения изменения	План с учетом изменений
Налоговые доходы	195 615,47	-	195 615,47
Неналоговые доходы	83 528,10	+ 5 527,50	89 055,60
Безвозмездные поступления	683 887,12	+49 054,12	732 941,24
Всего	963 030,69	+ 54 581,62	1 017 612,31

Таким образом, увеличение доходной части бюджета города на 2016 год происходит за счет увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на 49 054,12 тыс. рублей и увеличением плана собственных доходов на 5 527,50 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается увеличить на 5 527,50 тыс. рублей неналоговые доходы за счет увеличения доходов, 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..

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2016 года Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение бюджета по доходам.

Информация о первоначально запланированных, уточненных, предлагаемых Проектом решения и фактически поступивших доходах за 9 месяцев 2016 года в представлена в таблице.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет от 18.12.2015г. № 510-IV	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2016г. № 543-IV	С учетом изменений согласно Проекту решения	Поступило доходов за 9 мес. 2016 года	% исполн. К уточненному плану
Налоговые доходы	191 014,71	190 087,97	195 615,47	128 966,25	67,8
<i>в том числе:</i>					
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	110 000,00	110 000,00	110 000,00	64 781,81	58,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 414,71	3 414,71	3 414,71	4 218,95	123,6
Налоги на совокупный доход (ЕНВД, патент)	20 200,00	20 200,00	20 200,00	13 929,98	69,0
Налоги на имущество	53 400,00	58 000,76	58 000,76	42 510,02	73,3
Государственная пошлина	4 000,00	4 000,00	4 000,00	3 525,49	88,1
Неналоговые доходы	72 637,97	89 055,60	89 055,60	78 899,20	88,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 800,54	73 900,54	79 428,04	65 743,07	89,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 203,45	80,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 437,43	4 437,43	4 437,43	3 691,24	83,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,00	1 358,63	1 358,63	1 770,55	130,3
Административные платежи и сборы	-	-	-	18,50	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 300,00	2 331,50	2 331,50	2 083,82	89,4
Прочие неналоговые доходы (невъясненные поступления)	-	-	-	4 388,38	-
Безвозмездные поступления	610 980,17	683 887,12	732 941,24	505 109,21	73,9
<i>в том числе:</i>					
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	602 980,17	673 587,12	722 641,24	507 767,83	75,4

Наименование	Утвержденный бюджет от 18.12.2015г. № 510-IV	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2016г. № 543-IV	С учетом изменений согласно Проекту решения	Поступило доходов за 9 мес. 2016 года	% исполн. К уточненному плану
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,0
Прочие безвозмездные поступления	-	2 300,00	2 300,00	0,00	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов				-2 658,62	
Доходы бюджета города, всего	874 632,85	963 030,69	1 017 612,31	712 974,66	74,0

Анализ исполнения доходной части бюджета города за 9 месяцев 2016 года показывает, что по состоянию на 01.10.2016 года плановые назначения исполнены на 74,0%.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что собираемость налоговых доходов являющихся основными источниками формирования доходов бюджета города остается низкой 67,8%. Основной налоговый источник бюджета города НДФЛ, который составляет 56,2% в общем объеме налоговых доходов бюджета города, за 9 месяцев исполнен на 58,9% или на 64 781,81 тыс. рублей от плановых назначений утвержденных в сумме 110 000,00 тыс. рублей. Также низкий процент исполнения (69,0%) в общем объеме налоговых доходов наблюдается по налогам на совокупный доход (ЕНВД, патент), от запланированных объемов в сумме 20 000,00 тыс. рублей исполнение за 9 месяцев составило 13 929,98 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата неоднократно в своих документах (заключения на внесения изменений в бюджет города, заключения по исполнению бюджета за 1 кв., за 1 полугодие) обращала внимание на низкий процент исполнения по налоговым доходам, на усиление контроля и принятие мер по достижению плановых показателей. Сохранившаяся тенденция низкого поступления налоговых доходов может свидетельствовать о недостаточно обоснованном планировании бюджета города.

В целях реальной оценки сложившейся динамики поступления вышеуказанных доходов целесообразно к материалам Проекта решения приобщить информацию по образовавшейся недоимке на 01.10.2016 года по вышеуказанным налогам и мерам, принимаемым по ее погашению.

Анализ неналоговых доходов показывает, что фактические поступления за 9 месяцев 2016 года составили 78 899,20 тыс. рублей (88,6 %), что в сравнении с аналогичным периодом 2015 года (59 397,87 тыс. рублей) выше на 19 501,33 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Проектом решения предлагается увеличить на 5 527,50 тыс. рублей неналоговые доходы

за счет увеличения доходов, 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. Контрольно-счетной палатой проанализировано поступление данных доходов на 01 октября 2016 года. Исполнение за 9 месяцев текущего года по данному источнику дохода составило 88,8% или 62 983,82 тыс. рублей, при уточненном годовом плане 70 900,00 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, для оценки реальной возможности поступления данного доходного источника в предлагаемых Проектом решения объемах, который составит 76 427,50 тыс. рублей необходимо принять во внимание, что фактические поступления за 2015 год составили 64 236,16 тыс. рублей, что на 12 191,34 тыс. рублей меньше планируемых на текущий 2016 год.

По мнению Контрольно-счетной палаты, необходимо предоставить дополнительную информацию о принимаемых мерах по достижению планируемых показателей данных доходов в сумме 76 427,50 тыс. рублей.

Проектом решения предусматривается увеличение безвозмездных поступлений в бюджет города в целом на 49 054,12 тыс. рублей или на 7,2% от уточненных назначений, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Субсидии увеличены на сумму 47 038,45 тыс. рублей (средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристских кластеров в Ставропольском крае; мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения; обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры).

Субвенции в целом уменьшены на сумму 2 841,63 тыс. рублей (**уменьшены** на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования и бесплатного дошкольного образования в муниципальных учреждениях; выплаты компенсации части родительской платы; субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг; социальная помощь малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам; **увеличены** на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан; выплату ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств федерального бюджета; выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на

ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, за счет средств федерального бюджета и др.).

Иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 4 857,30 тыс. рублей (увеличены средства на выплаты социального пособия на погребение; комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края; обеспечение выплат работникам муниципальных учреждений заработной платы не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда; уменьшены на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в Ставропольском крае).

К Проекту решения не представлены копии уведомлений по расчетам между бюджетами, подтверждающие доведение указанных средств главным администраторам бюджета города.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2016 года в объеме безвозмездных поступлений по строке «Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов» 2 03 04099 04 0000 180 и строке «Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов» 2 07 04010 04 0000 180 запланированы поступления в сумме 8 000,00 тыс. рублей и 2 300,00 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за 9 месяцев текущего года исполнение по вышеуказанным поступлениям составили 0,00 тыс. рублей и 0,00 тыс. рублей соответственно. С целью исключения риска невыполнения годовых плановых назначений необходимо оценить реальную возможность (предоставить соответствующие пояснения) по запланированным в бюджете города вышеуказанным безвозмездным поступлениям.

Изменения в расходной части бюджета города, предлагаемые Проектом решения

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города с 963 519,53 тыс. рублей до 1 018 101,15 тыс. рублей (на 54 581,62 тыс. рублей), которое обусловлено безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и увеличением плановых поступлений неналоговых доходов в бюджет города.

Предлагаемые Проектом решения изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета города представлены в таблице.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование раздела	Уточненный план (решение от 27.07.2016г. № 543-IV)	Согласно Проекта решения	динамика		Исполнение на 01.10 .2016г.	
			сумма (+/-)	%	сумма	% от уточн. плана
Общегосударственные вопросы	80 218,37	81 914,84	+1 696,47	2,1	57 825,53	72,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 206,70	8 226,70	+20,00	0,2	6 097,99	74,3
Национальная экономика	72 205,57	72 505,95	+300,38	0,4	45 795,18	63,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 534,94	94 174,39	+44 639,45	90,1	29 944,41	60,5
Охрана окружающей среды	1 143,57	1 143,57	-	-	841,15	73,6
Образование	405 380,57	409 995,47	+4 614,90	1,1	286 747,40	70,7
Культура и кинематография	33 924,06	36 483,49	+2 559,43	7,5	24 622,88	72,6
Здравоохранение	605,43	605,43	-	-	329,63	54,4
Социальная политика	259 297,97	259 957,49	+659,52	0,2	201 484,76	77,7
Физическая культура и спорт	51 240,66	51 296,83	+56,17	0,1	3 803,11	7,4
Средства массовой информации	1 519,19	1 554,49	+35,30	2,3	978,45	64,4
Обслуживание муниципального долга	242,50	242,50	-	-	151,32	62,4
ИТОГО РАСХОДЫ	963 519,53	1 018 101,15	54 581,62	5,7	658 621,81	68,4

Проведенный анализ изменений расходной части бюджета показал, что из 12 разделов расходов бюджета города по 9-ти предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований, уменьшение бюджетных ассигнований не предусмотрено, изменения не коснулись таких разделов, как «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание муниципального долга».

Из данных, приведенных в таблице следует, что:

- наибольший процент увеличения бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (90,1%) на 44 639,45 тыс. рублей; «Образование» (1,1%) на 4614,90 тыс. рублей; «Культура и кинематография» (7,5%) на 2 559,93 тыс. рублей; «Общегосударственные вопросы» (2,1%) на 1 696,47 тыс. рублей;

- незначительное увеличение бюджетных ассигнований сложился по разделам: «Социальная политика» на 659,52 тыс. рублей (0,2%); «Национальная экономика» на 300,38 тыс. рублей (0,4%); «Физическая культура и спорт» на 56,17 тыс. рублей (0,1%); «Средства массовой информации» 35,30 тыс. рублей (2,3%); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 20,00 тыс. рублей (0,2%).

Представленный Проект решения предполагает сохранение расходных обязательств социальной направленности.

В разрезе ведомственной структуры расходов изменение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлены в таблице №5

Таблица №5
(тыс. руб.)

наименование	Уточненный план (решение 27.07.2016г. № 543-IV)	Согласно Проекта решения	Сумма отклоне-ний от уточнен- ного плана (+,-)	% откл.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 981,71	8 214,86	+233,15	2,9
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	91 176,82	92 726,88	+1 550,06	1,7
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 828,24	9 858,24	30,00	0,3
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 534,41	5 584,41	+50,00	0,9
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	15 291,93	15 322,05	+30,12	0,2
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	386 521,47	390 216,53	+3 695,06	0,9
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	56 029,01	59 172,67	+3 143,66	5,6
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	244 710,55	246 081,93	+1 371,38	0,6
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 740,66	5 796,83	+56,17	1,0
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	136 611,03	181 002,06	+44 391,03	32,5
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 093,70	4 124,69	+30,99	0,8
ВСЕГО	963 519,53	1 018 101,15	+54 581,62	5,7

Изменения бюджетных ассигнований планируется по всем (11) главным распорядителям бюджетных средств.

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 233,15 тыс. рублей - расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в связи с изменением штатного расписания.

Администрация города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования в целом увеличены на 1 550,06 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены на 1 660,06 тыс. рублей, из них:

за счет распределения иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ставропольского края на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений в сумме 162,00 тыс. рублей;

за счет перевыполнения доходной части бюджета города в сумме 1 498, 06 тыс. рублей, из них:

- на ремонт и техобслуживание автомобилей 200,00 тыс. рублей;
- на оплату публикаций в газете «Железноводские ведомости» 450,44 тыс. рублей;
- на расходы по реализации судебных решений 529,82 тыс. рублей;

- МБУ «Учетный центр» в сумме 307,8 тыс. рублей (на фонд оплаты труда по уточненному штатному расписанию МБУ «Учетный центр» с учетом фактической централизации бухгалтерского учета муниципальных учреждений города в сумме 258 тыс. рублей; на хозяйственные расходы по обслуживанию здания администрации города в сумме 50 тыс. рублей);

- «Служба спасения» на обучение конкурсного управляющего в рамках реализации Федерального закона 44-ФЗ 10,00 тыс. рублей.

Уменьшены на 110,00 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета по расходам на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования увеличены на 30,00 тыс. рублей за счет перевыполнения доходной части бюджета города на приобретение ГСМ.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 50,00 тыс. рублей за счет перевыполнения доходной части бюджета города на расходы по ремонту автомобиля и приобретению электронных ключей.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 30,12 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены на 95,00 тыс. рублей за счет перевыполнения доходной части бюджета города на ремонт и техобслуживание автомобиля.

Уменьшены на 64,88 тыс. рублей по средствам, зарезервированным на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края за счет перемещения на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены в целом на 3 695,06 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены на сумму 7 843,63 тыс. рублей, в том числе:

за счет распределения иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ставропольского края на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений в сумме 4 188,45 тыс. рублей;

за счет перевыполнения доходной части бюджета города 3 590,3 тыс. рублей, из них:

- на оплату коммунальных услуг 3 100 тыс. рублей;
- на переподготовку преподавателя ДЮСШ по программе для обучения детей инвалидов 27,00 тыс. рублей;
- на оплату услуг за содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов по МБУ ДО «ДДТ» 19,70 тыс. руб.;
- на ремонт электрической плитки и электропроводки в МКУДОУ №11 28,00 тыс. рублей;
- на аварийный ремонт холодного водоснабжения в МБДОУ №17 19,40 тыс. рублей;
- на приобретение комплекта зимней резины на автомобиль управления образования 16,20 тыс. рублей;
- на приобретение электрического пекарского шкафа в МБДОУ №1 110,00 тыс. рублей;
- на аварийный ремонт водопровода холодного водоснабжения в МБОУ ЮРЛК и НК 190,00 тыс. рублей;
- на функционирование программы «Аверс», установку защиты VipNet в управлении образования 80,00 тыс. рублей.

За счет перемещения с Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 64,88 тыс. рублей по средствам, зарезервированным на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края.

Уменьшены за счет субвенций, получаемых из краевого бюджета на 4 148,57 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 984,62 тыс. рублей;
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях на сумму 1 728,16 тыс. рублей;
- на выплату компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в сумме 435,79 тыс. рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 3 143,66 тыс. рублей, в том числе:

за счет распределения иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ставропольского края на обеспечение выплат минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений в сумме 480,4 тыс. рублей;

за счет субсидий на 2 647,42 тыс. рублей, из них:

- на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы за счет средств федерального бюджета (установка пандусов в Детской художественной школе и Городском дворце культуры) в сумме 130,20 тыс. рублей;

- на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 2 517,22 тыс. рублей;

за счет иных межбюджетных трансфертов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края в сумме 15,84 тыс. рублей.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования в целом увеличены на 1 371,38 тыс. рублей за счет средств вышестоящих бюджетов, в том числе:

Увеличены на 6 981,00 тыс. рублей, из них:

за счет субвенций 6 916,56 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан 280,00 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет 2 443,69 тыс. рублей;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств федерального бюджета в сумме 2 497,40 тыс. рублей;

- на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, за счет средств федерального бюджета в сумме 102,37 тыс. рублей;

- на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" в сумме 0,01 тыс. рублей;

- на предоставление компенсации расходов на взнос на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан 359,83 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий 29,75 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка в сумме 1 200,00 тыс. рублей;

- на ежемесячную денежную выплату семьям погибших ветеранов боевых действий 3,51 тыс. рублей.

за счет иных межбюджетных трансфертов на выплаты социального пособия на погребение 64,44 тыс. рублей;

Уменьшены за счет субвенций из краевого бюджета на 5 609,62 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 5 237,70 тыс. рублей;
- на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 371,92 тыс. рублей.

Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 56,17 тыс. рублей за счет средств городского бюджета, в связи с распределением иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ставропольского края на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов на 44 391,03 тыс. рублей в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства в сумме 19 803,96 тыс. рублей;
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств краевого бюджета в сумме 12 993,74 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)», за счет средств федерального бюджета (г.Железноводск, пос. Иноземцево. Водовод от действующего водовода на восточном склоне горы Машук до санатория «Машук Аква-Терм», город-курорт Железноводск) в сумме 9 162,59 тыс. рублей;
- на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристских кластеров в Ставропольском крае в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018) годы» за счет средств краевого бюджета (г.Железноводск, пос. Иноземцево. Водовод от действующего водовода на восточном склоне горы Машук до санатория «Машук Аква-Терм», город-курорт Железноводск) в сумме 2 384,91 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы за счет средств

федерального бюджета (установка пандусов на остановках: «Дубрава», «Проскурина», « Чапаева», « Ивушка», «Москва) в сумме 45,83 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 30,99 тыс. рублей за счет средств городского бюджета, на выплаты по оплате труда работников из-за компенсационных выплат специалисту по бухгалтерскому учету при проведении централизации функций по ведению бухгалтерского учета в МБУ «Учетный центр».

В рамках представленного Проекта решения проведена проверка полноты распределения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановые ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края по непрограммным расходам в рамках обеспечения гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края по строке «Специальные расходы» 01 13 72 3 00 20630 880 запланированы не в полном объеме. В соответствии с Трудовым кодексом РФ, бюджетным кодексом РФ федеральными законами от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 02 марта 2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Законом Ставропольского края от 24 декабря 2007 года №78-кз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Ставропольском крае», постановлением Правительства Ставропольского края от 15 октября 2008 года №163-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, членов выборных органов местного самоуправления Ставропольского края, выборных должностных лиц местного самоуправления осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы в Ставропольском крае и в соответствии с Положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы города-курорта Железноводска Ставропольского края утвержденного Решением Совета города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31 июля 2009 года №581 необходимо в представленном Проекте решения предусмотреть нормативную потребность по данному виду расходов.

Резервный фонд

Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 550,00 тыс. рублей - 0,06%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов). Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2016 года расходы из резервного фонда не производились.

Внесены изменения в Приложения 1, 6, 7, 8, 9 к проекту решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 г. № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016».

Проверкой полноты внесения изменений в указанные выше Приложения нарушений не установлено.

Выводы:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

1. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что собираемость налоговых доходов являющихся основными источниками формирования доходов бюджета города остается низкой 67,8%. Основной налоговый источник бюджета города НДФЛ, который составляет 56,2% в общем объеме налоговых доходов бюджета города, за 9 месяцев исполнен на 58,9% или на 64 781,81 тыс. рублей от плановых назначений утвержденных в сумме 110 000,00 тыс. рублей. Также низкий процент исполнения (69,0%) в общем объеме налоговых доходов наблюдается по налогам на совокупный доход (ЕНВД, патент), от запланированных объемов в сумме 20 000,00 тыс. рублей исполнение за 9 месяцев составило 13 929,98 тыс. рублей.

В целях реальной оценки сложившейся динамики поступления вышеуказанных доходов целесообразно к материалам Проекта решения приобщить информацию по образовавшейся недоимке на 01.10.2016 года по вышеуказанным налогам и мерам, принимаемым по ее погашению.

2. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Проектом решения предлагается увеличить на 5 527,50 тыс. рублей неналоговые доходы за счет увеличения доходов, 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. Контрольно-счетной палатой проанализировано поступление данных доходов на 01 октября 2016 года. Исполнение за 9 месяцев текущего

года по данному источнику дохода составило 88,8% или 62 983,82 тыс. рублей, при уточненном годовом плане 70 900,00 тыс. рублей.

558 427,50
Для оценки реальной возможности поступления данного доходного источника в предлагаемых Проектом решения объемах, который составит 76 427,50 тыс. рублей необходимо принять во внимание, что фактические поступления за 2015 год составили 64 236,16 тыс. рублей, что на 12 191,34 тыс. рублей меньше планируемых на текущий 2016 год.

Контрольно-счетной палата считает необходимым предоставить дополнительную информацию о принимаемых мерах по достижению планируемых показателей данных доходов в сумме 76 427,50 тыс. рублей.

3. В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2016 года в объеме безвозмездных поступлений по строке «Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов» 2 03 04099 04 0000 180 и строке «Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов» 2 07 04010 04 0000 180 запланированы поступления в сумме 8 000,00 тыс. рублей и 2 300,00 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за 9 месяцев текущего года исполнение по вышеуказанным поступлениям составили 0,00 тыс. рублей и 0,00 тыс. рублей соответственно. С целью исключения риска невыполнения годовых плановых назначений целесообразно к материалам Проекта решения приобщить информацию (предоставить соответствующие пояснения) по запланированным и фактически не поступающим в бюджете города вышеуказанным безвозмездным поступлениям.

4. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановые ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края по непрограммным расходам в рамках обеспечения гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края по строке «Специальные расходы» 01 13 72 3 00 20630 880 запланированы не в полном объеме. Необходимо в представленном Проекте решения предусмотреть нормативную потребность по данному виду расходов.

5. Контрольно-счетная палата рекомендует администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края проводить регулярный мониторинг показателей бюджета города с целью своевременного внесения соответствующих корректировок в его доходную и расходную части.