


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

22 декабря 2016г.

№ 07

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова
22 декабря 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 налоговым и неналоговым доходам.

Общая характеристика предлагаемых изменений

Проектом решения предлагается изменение основных показателей бюджета города:

Таблица №1.
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 21.11.2016 г. № 23-V	С учетом изменений согласно Проекту решения	Изменение по отношению к уточненному бюджету 2016 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	1 019 417,31	1 133 327,48	+113 910,17	11,2
Расходы	1 019 906,15	1 136 510,73	+116 604,58	11,4
Дефицит	- 488,84	-3 183,25	+2 694,41	-

Представленным Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета города 2016 год, а именно увеличение:

доходной части на 113 910,17 тыс. рублей;

расходов на 116 604,58 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличивается и составит 3 183,25 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 1,1%, 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 1 019 417,31 тыс. рублей до 1 133 327,48 тыс. рублей за счет следующих изменений:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 21.11.2016 г. № 23-V	Предлагаемые Проектом решения изменения	План с учетом изменений
Налоговые доходы	195 615,47	+515,29	196 130,76
Неналоговые доходы	90 185,60	+ 7 591,47	97 777,07
Безвозмездные поступления	733 616,24	+105 803,41	839 419,65
Всего	1 019 417,31	+ 113 910,17	1 133 327,48

Таким образом, увеличение доходной части бюджета города на 2016 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений на 105 803,41 тыс. рублей, увеличением плана налоговых доходов на 515,29 тыс. рублей и увеличением плана неналоговых доходов на 7 591,47 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.12.2016 года Контрольно-счетная палата проанализировала исполнение бюджета по доходам.

Информация о первоначально запланированных, уточненных, предлагаемых Проектом решения и фактически поступивших доходах за 11 месяцев 2016 года в представлена в таблице.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет от 18.12.2015 г. № 510-IV	Действующее Решение о бюджете от 21.11.2016 г. № 23-V	С учетом изменений согласно Проекту решения	Отнош. уточн. плана к Проекту решения		Поступил о доходах за 11 мес. 2016 года	% исполн. к уточненному плану
				сумма (+/-)	%		
Налоговые доходы	191 014,71	195 615,47	196 130,76	+515,29	+0,3	173 315,36	88,6
<i>в том числе:</i>							
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	110 000,00	110 000,00	96 430,00	-13 570,00	-12,3	81 319,36	73,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	3 414,71	3 414,71	5 240,00	+1 825,29	+53,5	5 197,51	152,2
Налоги на совокупный доход (ЕНВД, патент)	20 200,00	20 200,00	18 330,00	-1 870,00	-9,3	18 180,74	90,0
Налоги на имущество	53 400,00	58 000,76	71 800,76	+13 800,00	+23,8	64 482,38	111,2
Государственная пошлина	4 000,00	4 000,00	4 330,00	+330,00	+8,3	4 135,37	103,4
Неналоговые доходы	72 637,97	90 185,60	97 777,07	+7 591,47	+8,4	91 818,10	101,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 800,54	80 558,04	86 115,38	+5 557,34	+6,9	80 196,90	99,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 500,00	1 500,00	1 550,00	+50,00	+3,3	1 548,22	103,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 437,43	4 437,43	4 544,19	+106,76	+2,4	4 710,38	106,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,00	1 358,63	2 450,00	+1 091,37	+80,3	2 388,54	175,8
Административные платежи и сборы	-	-	40,00	+40,00	-	33,50	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 300,00	2 331,50	2 547,50	+216,00	+9,3	2 458,06	105,4
Прочие неналоговые доходы	-	-	530,00	+530,00	-	482,31	-
Безвозмездные поступления	610 980,17	733 616,24	839 419,65	+105 803,41	+14,4	668 448,76	91,1
<i>в том числе:</i>							
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	602 980,17	723 316,24	837 270,29	+113 954,05	+15,8	671 137,00	92,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	8 000,00	8 000,00	0,00	-8000,00	0,00	0,00	0,0

Наименование	Утвержденный бюджет от 18.12.2015 г. № 510-IV	Действующее Решение о бюджете от 21.11.2016 г. № 23-V	С учетом изменений согласно Проекту решения	Отнош. уточн. плана к Проекту решения		Поступило доходов за 11 мес. 2016 года	% исполн. к уточненному плану
				сумма (+/-)	%		
Прочие безвозмездные поступления	-	2 300,00	4 843,77	+2 543,77	+210,6	0,00	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов						-2 688,24	
Доходы бюджета города, всего	874 632,85	1 019 417,31	1 133 327,48	+113 910,17	+11,2	933 582,22	91,6

Проектом решения предусматривается увеличение доходной части бюджета города 2016 года с 1 019 417,31 тыс. рублей до 1 133 327,48 тыс. рублей (+113 910,17 тыс. рублей), в том числе за счет:

- увеличения по безвозмездным поступлениям на 105 803,41 тыс. рублей (14,4 % к утвержденному уровню);
- увеличения налоговых доходов на 515,29 тыс. рублей, что составляет 0,3% от утвержденных показателей;
- увеличения неналоговых доходов на 7 591,47 тыс. рублей, что составляет 8,4% от утвержденных показателей.

Анализ исполнения доходной части бюджета города за 11 месяцев 2016 года показывает, что по состоянию на 01.12.2016 года плановые назначения исполнены на 91,6%.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по ряду доходных источников (отдельным видам налоговых доходов) предполагается уменьшение на общую сумму 15 440,00 тыс. рублей.

Особое внимание необходимо обратить на значительное уменьшение по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 13 570,00 тыс. рублей или на 12,3%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что первоначально в бюджете города на 2016 год объем поступлений по НДФЛ был запланирован в сумме 110 000,00 тыс. рублей. С учетом предлагаемого Проектом решения уменьшения на 12,3% план по НДФЛ составит 96 430,00 тыс. рублей.

Также планируется уменьшение годовых назначений (20 000,00 тыс. рублей) налогов на совокупный доход (ЕНВД) на 1 870,00 тыс. рублей или на 9,3%. Предлагаемый Проектом решения план 2016 года составляет 18 330,00 тыс. рублей. Поступления данного налога за 11 месяцев составили 18 180,74 тыс. рублей, существует реальная возможность достижения предлагаемых плановых назначений по данному виду налогов.

Следует отметить, что причины уменьшения показателей вышеуказанных налогов в пояснительной записке к Проекту решения не отражены.

Проектом решения предусматривается увеличение плановых назначений в связи с фактическим поступлением средств, в том числе:

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 1 825,29 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог на 430,00 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 400,00 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц на увеличен на сумму 3 100,00 тыс. рублей;
- земельный налог на сумму 10 700,00 тыс. рублей;
- государственная пошлина на сумму 330,00 тыс. рублей;
- доходы, получаемые 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 5 191,34 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов на сумму 450,00 тыс. рублей;
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (плата за социальный наем жилых помещений) на сумму 150,00 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 50,00 тыс. рублей;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на сумму 106,76 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества на сумму 1 091,37 тыс. рублей;
- платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций на сумму 40,00 тыс. рублей;
- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 216,00 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов на сумму 530,00 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в целом увеличены на сумму 105 803,41 тыс. рублей:

Увеличены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 113 954,05 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии из краевого бюджета в целом увеличены на 99 337,89 тыс. рублей, из них:

увеличен объем средств на 105 246,51 тыс. рублей, в том числе:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Ставропольского края в рамках реализации мероприятий подпрограммы "Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения" за счет средств дорожного фонда Ставропольского края в сумме 82 186,74 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по предоставлению дополнительной площади жилья при переселении граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета Ставропольского края в сумме 21 308,69 тыс. рублей;

- на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры Ставропольского края, в рамках реализации подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" государственной программы Ставропольского края "Развитие образования" в сумме 1 751,08 тыс. рублей;

уменьшен объем средств на 5 908,62 тыс. рублей, в том числе:

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Ставропольского края в рамках реализации мероприятий подпрограммы "Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения" за счет средств дорожного фонда Ставропольского края в сумме 63,26 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 3 529,47 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета Ставропольского края в сумме 2 315,89 тыс. рублей.

Субвенции из краевого бюджета увеличены в целом на сумму 18 476,93 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего,

среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в сумме 4 588,43 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях в сумме 1 666,21 тыс. рублей;

- на выплату денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) в сумме 468,84 тыс. рублей;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1 237,80 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 1 190,00 тыс. рублей;

- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" за счет средств федерального бюджета в сумме 1 780,20 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 15,17 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 3 858,48 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края в сумме 2 281,37 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка в сумме 576,15 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям в сумме 779,27 тыс. рублей;

- на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 5,01 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Ставропольского края "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по назначению и выплате единовременного пособия усыновителям" в сумме 30,00 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Ставропольского края в целом уменьшены на 3 860,77 тыс. рублей:

уменьшен объем средств на 3 893,00 тыс. рублей, в том числе:

- на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в Ставропольском крае на 60,00 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации на 3 833,00 тыс. рублей;

увеличен объем средств на выплату социального пособия на погребение в сумме 32,23 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций уменьшены плановые ассигнования на сумму 8 000,00 тыс. рублей, в связи с отсутствием реализации помещения Аптеки № 10.

По прочим безвозмездным поступлениям увеличены 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 на сумму 2 543,77 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения по увеличению суммы безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы РФ необходимы и целесообразны.

Изменения в расходной части бюджета города, предлагаемые Проектом решения

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города с 1 019 906,15 тыс. рублей до 1 136 510,73 тыс. рублей (на 116 604,58 тыс. рублей) или на 11,4%, которое обусловлено безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и увеличением плановых поступлений налоговых и 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 21.11.2016 г. № 23-V	Согласно Проекта решения	Динамика (+/-)		Исполнение на 01.12 2016г.	
			сумма	%	сумма	% от уточн. плана
Общегосударственные вопросы	83 044,84	83 616,56	+571,72	+0,7	69 167,46	83,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 901,70	9 233,08	+331,38	+3,7	7 245,72	81,4
Национальная экономика	72 505,95	157 574,87	+85 068,92	+217,3	60 558,85	83,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	94 174,39	109 383,34	+15 208,95	+16,1	42 745,44	45,4

Наименование раздела	Уточненный план (решение от 21.11.2016 г. № 23-V	Согласно Проекта решения	Динамика (+/-)		Исполнение на 01.12 2016г.	
			сумма	%	сумма	% от уточн. плана
Охрана окружающей среды	1 143,57	1 143,57	-	-	908,18	79,4
Образование	409 995,47	416 956,57	+6 961,10	+1,7	359 587,35	87,7
Культура и кинематография	36 483,49	36 868,49	+385,00	+1,1	32 500,55	89,1
Здравоохранение	605,43	567,73	-37,70	-6,2	417,00	68,9
Социальная политика	259 957,49	272 359,87	+12 402,38	+4,8	244 085,80	93,9
Физическая культура и спорт	51 296,83	47 048,83	-4 248,00	-8,3	4 783,03	9,3
Средства массовой информации	1 554,49	1 554,49	-	-	1 191,64	76,7
Обслуживание муниципального долга	242,50	203,33	-39,17	-16,2	179,23	73,9
ИТОГО РАСХОДЫ	1 019 906,15	1 136 510,73	116 604,58	+11,4	823 370,25	80,5

Проведенный анализ изменений расходной части бюджета показал, что из 12 разделов расходов бюджета города по 7 предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований, уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по 3, изменения не коснулись таких разделов, как «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации».

Из данных, приведенных в таблице следует, что:

- наибольший процент увеличения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

«Национальная экономика» (217,3%) на 85 068,92 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,1%) на 15 208,95 тыс. рублей;

«Социальная политика» (4,8%) на 12 402,38 тыс. рублей (0,2%);

«Образование» (1,7%) на 6 961,10 тыс. рублей;

- незначительное увеличение бюджетных ассигнований предлагается по разделам:

«Общегосударственные вопросы» (0,7%) на 551,72 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (3,7%) на 331,38 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» (1,1%) на 385,00 тыс. рублей;

- уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по разделам:

«Физическая культура и спорт» на 4 248,00 тыс. рублей (8,3%);

«Обслуживание муниципального долга» уменьшилось на 16,2 % или на 39,17 тыс. рублей.

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 от 21.11.2016 г. № 23-V	Согласно Проекта решения	Сумма отклонений от уточненного плана (+,-)	% откл.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 214,86	8 458,34	+243,48	2,9
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	93 401,88	94 603,91	+1 202,03	1,3
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 858,24	9 858,24	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 584,41	5 584,41	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	16 452,05	15 292,65	-1 159,40	-7,0
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	390 216,53	396 483,53	+6 267,00	1,6
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	59 172,67	60 951,57	+27,82	0,04
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	246 081,93	257 916,39	+11 834,46	4,6
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 796,83	5 796,83	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	181 002,06	277 245,39	+96 243,33	53,2
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 124,69	4 319 47	+194,78	4,7
ВСЕГО	1 019 906,15	1 136 510,73	116 604,58	11,4

Изменения бюджетных ассигнований планируется по 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2016 год на сумму 243,48 тыс. рублей за счет перемещения с Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края средств городского бюджета на увеличение расходов на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края.

Администрация города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2016 год на сумму 1 202,03 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены на 763,19 тыс. рублей за счет средств городского бюджета,
из них:

- на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края в сумме 614,54 тыс. рублей;

- за счет дополнительно полученных платных услуг МКУ «Служба Спасения» в сумме 94,4 тыс. рублей;

- за счет перераспределения бюджетных ассигнований с Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на МКУ «Служба Спасения» в рамках муниципальной программы «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» в сумме 54,25 тыс. рублей;

Увеличены на 438,84 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, в том числе:

- увеличены за счет субвенций на 498,84 тыс. рублей на выплату денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) в сумме 468,84 тыс. рублей и на выплату единовременного пособия усыновителям 30 тыс. рублей;

- уменьшены за счет иных межбюджетных трансфертов по расходам на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе в сумме 60 тыс. рублей.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом уменьшены за счет городского бюджета на 2016 год на сумму 1 159,4 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 главных распорядителей средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края - 243,48 тыс. рублей;

- Администрацию города-курорта Железноводска Ставропольского края - 614,54 тыс. рублей;

- управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - 27,82 тыс. рублей;

- управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - 78,78 тыс. рублей;

- Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края - 194,78 тыс. рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены в целом на 2016 год на сумму 6 267,00 тыс. рублей.

Увеличены по средствам городского бюджета на сумму 12,36 за счет дополнительно полученных платных услуг учреждениями образования;

Увеличены за счет субвенций, получаемых из краевого бюджета на 6 254,64 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 4 588,43 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях на сумму 1 666,21 тыс. рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2016 год на сумму 1 778,90 тыс. рублей, в том числе:

на 27,82 тыс. рублей за счет средств городского бюджета на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края и за счет субсидий из краевого бюджета на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей на сумму 1 751,08 тыс. рублей.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования увеличены на 2016 год на сумму 11 834,46 тыс. рублей, в том числе:

за счет субвенций из краевого бюджета на 11 723,45 тыс. рублей, из них:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1 237,80 тыс. рублей;

- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 1 190,00 тыс. рублей;

- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" за счет средств федерального бюджета в сумме 1 780,20 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 15,17 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 3 858,48 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края в сумме 2 281,37 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка в сумме 576,15 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям в сумме 779,27 тыс. рублей;

- на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 5,01 тыс. рублей;

за счет иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на выплату социального пособия на погребение в сумме 32,23 тыс. рублей.

за счет перемещения на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края в сумме 78,78 тыс. рублей;

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2016 год на сумму 96 243,33 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 543,77 тыс. рублей.

Увеличены за счет средств краевого бюджета на 103 495,43 тыс. рублей, из них:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов на 82 186,74 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по предоставлению дополнительной площади жилья при переселении граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 21 308,69 тыс. рублей.

Уменьшены на сумму 6 212,15 тыс. рублей *за счет средств краевого бюджета*, в том числе:

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 63,26 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 на 2 315,89 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации на 3 833,00 тыс. рублей.

Уменьшены на сумму 3 529,47 тыс. рублей за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства.

Уменьшены за счет средств городского бюджета на сумму 54,25 тыс. рублей за счет перераспределения на МКУ «Служба Спасения» в рамках муниципальной программы «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2016 год на сумму 194,78 тыс. рублей за счет перемещения с Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края средств городского бюджета на увеличение расходов на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края.

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.

Муниципальный долг

В связи с тем, что кредит из краевого бюджета в размере 10 000,00 тыс. рублей не получен предельный объем муниципального долга в 2016 году снизился и составил 13 513,00 тыс. рублей.

Внесены изменения в Приложения 1,3, 6, 7, 8, 9,10 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, представленный на рассмотрение, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства.

Представленным Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета города 2016 год, а именно увеличение:

доходной части на 113 910,17 тыс. рублей;

расходов на 116 604,58 тыс. рублей;

дефицит бюджета увеличивается и составит 3 183,25 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 1,1%, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Увеличение доходной части бюджета города на 2016 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений на 105 803,41 тыс. рублей, увеличением плана налоговых доходов на 515,29 тыс. рублей и увеличением плана неналоговых доходов на 7 591,47 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения по увеличению налоговых и неналоговых доходов обоснованы т.к. фактическое исполнение бюджета по доходам на 01.12.2016 года превышают плановые показатели.

Предлагаемые изменения по увеличению суммы безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы РФ необходимы и целесообразны.

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города с 1 019 906,15 тыс. рублей до 1 136 510,73 тыс. рублей (на 116 604,58 тыс. рублей) или на 11,4%.

Наибольший процент увеличения бюджетных ассигнований сложился по разделам:

«Национальная экономика» (217,3%) на 85 068,92 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,1%) на 15 208,95 тыс. рублей;

«Социальная политика» (4,8%) на 12 402,38 тыс. рублей (0,2%);

«Образование» (1,7%) на 6 961,10 тыс. рублей;

незначительное увеличение бюджетных ассигнований предлагается по разделам:

«Общегосударственные вопросы» (0,7%) на 551,72 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (3,7%) на 331,38 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» (1,1%) на 385,00 тыс. рублей;

- уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по разделам:
«Физическая культура и спорт» на 4 248,00 тыс. рублей (8,3%);
«Обслуживание муниципального долга» уменьшилось на 16,2 % или на 39,17 тыс. рублей.

Представленный Проект решения предполагает сохранение расходных обязательств социальной направленности.

В Проекте решения соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по размеру дефицита городского бюджета, объему государственного долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда города-курорта Железноводска, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

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.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая