

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

03 сентября 2018г.

№ 06

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
В.Б. Мельникова
03 сентября 2018г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017 года № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Основание для проведения экспертизы: Пункты 2, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.12. 2012 № 240-IV, обращения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20.07.2018 № 195, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31.08.2018г. № 28.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017 года № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения, бюджет города).

Рассмотрение предоставленного проекта Решения осуществлялось Контрольно-счетной города-курорта Железноводска Ставропольского края с 31.08.2018 по 03.09.2018 года.

Рассмотрев проект Решения и прилагаемые к нему документы, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Внесение изменений в бюджет города осуществляется в связи с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличением налоговых доходов.

Общая характеристика предлагаемых изменений

Проектом Решения предполагается изменение основных показателей бюджета города на 2018 год

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2018г. № 209 -V	С учетом изменений согласно проекту Решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2018 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	1 531 885,35	1 593 345,35	+61 460,00	4,0
Расходы	1 564 082,68	1 625 542,68	+61 460,00	4,0
Дефицит	-32 197,33	- 32 197,33	-	-

Представленным проектом Решения предусмотрено:

увеличение доходной части на 61 460,00 тыс. рублей или на 4,0%;

увеличение расходной части на 61 460,00 тыс. рублей или на 4,0%;

дефицит бюджета не изменяется и составит -32 197,33 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 9,1%, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в доходной части бюджета города, предлагаемые проектом Решения

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2018 год предполагает изменения

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 27.07.2018г. № 209-V	Предлагаемые проектом Решения изменения (+/-)	План с учетом изменений
Налоговые доходы	250 250,00	+1 260,00	251 510,00
Неналоговые доходы	102 663,52	0,00	102 663,52
Безвозмездные поступления	1 178 971,83	+60 200,00	1 239 171,83
Итого	1 531 885,35	61 460,00	1 593 345,35

С учетом вносимых изменений доходы составят 1 593 345,35 тыс. рублей.

Учитывая фактическое поступление и ожидаемое поступление до конца текущего года, проектом Решения предлагается увеличение плановых

показателей налоговых доходов на 1 260,00 тыс. рублей (плановые назначения составят 251 510,00 тыс. рублей).

Положительные тенденции поступления земельного налога позволяют прогнозировать увеличение плана на 1 260,00 тыс. рублей до конца текущего года, за первое полугодие по данному налогу план выполнен на 63% (поступило 51 338,8 тыс. рублей при плане 82 000,00 тыс. рублей).

Предлагаемое увеличение бюджетных назначений по земельному налогу на сумму 1 260,00 тыс. рублей обоснованно фактическим исполнением на 30.08.2018 года (63,0%), с учетом прогнозируемого ежеквартального поступления земельного налога от юридических лиц в 3-4 квартале, а также поступлений земельного налога от физических лиц до 01 декабря 2018 года.

Безвозмездные поступления увеличены на сумму 60 200,00 тыс. рублей, в том числе:

по субсидиям из вышестоящих бюджетов на сумму 60 200,00 тыс. рублей, из них:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 3 000,00 тыс. рублей;
- на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры в сумме 15 200,00 тыс. рублей.
- на реализацию мероприятий по благоустройству территории города в сумме 17 000,00 тыс. рублей;
- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в сумме 25 000,00 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений составит 60 200,00 тыс. рублей, в связи с дополнительным поступлением доходов из вышестоящих бюджетов.

Расходная часть в 2018 году в целом увеличены на сумму 61 460,00 тыс. рублей и составляет 1 625 542,68 тыс. рублей.

В разрезе ведомственной структуры расходы по главным распорядителям бюджетных средств составили

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование	Решение от 27.07.2018г № 209-V	Согласно проекта Решения	Сумма отклонений от утвержденного плана (+,-)	% откл.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 429,81	7 429,81	0,00	0,0
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	141 697,79	141 697,79	0,00	0,0
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 546,08	10 546,08	0,00	0,0
управление архитектуры и градостроительства администрации	5 803,06	5 803,06	0,00	0,0

Наименование	Решение от 27.07.2018г № 209-V	Согласно проекта Решения	Сумма отклонений от утвержденного плана (+,-)	% откл.
города-курорта Железноводска Ставропольского края				
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	18 777,05	18 777,05	0,00	0,0
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	424 143,46	424 143,46	0,00	0,0
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	278 459,02	318 895,02	+40 400,00	14,5
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	255 202,63	255 202,63	0,00	0,0
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	29 452,47	29 452,47	0,00	0,0
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	388 552,23	409 612,23	21 060,00	5,4
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 019,08	4 019,08	0,00	0,0
ВСЕГО	1 564 082,68	1 625 542,68	61 460,00	3,9

Изменения бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

За счет средств краевого бюджета плановые ассигнования увеличены на 40 200,00 тыс. рублей, из них:

на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры (оснащение оборудованием Городского дворца культуры) в сумме 25 000,00 тыс. рублей;

на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры (ремонт Городского дворца культуры) в сумме 15 200,00 тыс. рублей.

За счет собственных средств бюджета, в рамках соблюдения условий софинансирования расходов с краевым бюджетом на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры (оснащение оборудованием Городского дворца культуры) плановые ассигнования:

увеличены на сумму 200,00 тыс. рублей за счет увеличения доходной части бюджета города;

произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2018 год с расходов на проведение капитального ремонта Городского дворца культуры в связи со сложившейся экономией по торгам на расходы на оснащение оборудованием Городского дворца культуры в сумме 1 200,00 тыс. рублей.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2018 год на сумму 21 060,00 тыс. рублей, из них:

За счет средств городского бюджета в целях софинансирования увеличены за счет увеличения доходной части бюджета города на сумму 1 060,00 тыс. рублей, из них:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 160,00 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городе - курорте Железноводске Ставропольского края в сумме 900,00 тыс. рублей;

За счет средств краевого бюджета увеличены на сумму 20 000,00 тыс. рублей, из них:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3 000,00 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городе - курорте Железноводске Ставропольского края в сумме 17 000,00 тыс. рублей.

Резервный фонд

Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600,00 тыс. рублей, 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 2018 года расходы из резервного фонда не производились.

Выводы:

1. Результаты экспертизы свидетельствуют о том, что изменения, вносимые проектом Решения в бюджет города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства. Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета города:

увеличение доходной части на 61 460,00 тыс. рублей или на 4,0%;

увеличение расходной части на 61 460,00 тыс. рублей или на 4,0%;

дефицит бюджета города остается неизменным и составляет 32 197,33 тыс. рублей или 9,1% предлагаемого к утверждению общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ (не более 10%).

3. Положительные тенденции поступления земельного налога позволяют прогнозировать увеличение плана на 1 260,00 тыс. рублей до конца текущего года.

Предлагаемое увеличение плана по земельному налогу обоснованно фактическим исполнением на 30.08.2018 года (за первое полугодие по данному налогу план выполнен на 63% поступило 51 338,8 тыс. рублей при плане 82 000,00 тыс. рублей), с учетом прогнозируемого ежеквартального поступления земельного налога от юридических лиц в 3-4 квартале, а также поступлений земельного налога от физических лиц до 01 декабря 2018 года.

Увеличение безвозмездных поступлений составит 60 200,00 тыс. рублей, в связи с дополнительным поступлением доходов из вышестоящих бюджетов.

4. Проект Решения отвечает требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

5. По результатам экспертизы проекта Решения подтверждается обоснованность и реалистичность вносимых изменений в характеристики бюджета города на 2018 год, а также соответствие принимаемых обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики.

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017 года № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» 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