**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края**

**от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

27 мая 2014 г.

На основании пункта 7 части 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края 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 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (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. Проект решения предоставлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края 20 мая 2014 № 214

Согласно пояснительной записке, основной целью представленного на экспертизу Проекта решения является изменение доходной и расходной частей бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год с учетом прогнозируемого дополнительного поступления доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - бюджет города) в 2014 году, внутренними перемещениями бюджетных ассигнований в рамках бюджетного законодательства, с уточнением поступлений из краевого бюджета.

**Общая характеристика предлагаемых изменений:**

Предлагается внести следующие изменения в основные характеристики

бюджета города на 2014 год:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет  Решение  от 12.12.2013 № 332-IV | В редакции  от 27.03.2014г.  № 355- IV | С учётом  изменений  согласно  представлен-ного Проекта решения | Сумма  отклонений  ( +,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов бюджета города | 787 645,45 | 870 380,99 | 968 026,45 | +97 645,46 |
| Общий объем расходов бюджета города | 810 051,94 | 983 461,11 | 1 081 106,57 | +97 645,46 |
| Дефицит бюджета города | 22 406,49 | 113 080,12 | 113 080,12 | - |

**Изменения в доходной части  бюджета города.** Проектом Решения предусматривается увеличение доходной части бюджета города на 2014 год  с 870 380,99 тыс. рублей (в редакции от 27.03.2014г.№ 355- IV.) до 968 026,45 тыс. рублей (+97 645,46 тыс. рублей).

Структура изменения доходов приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденный бюджет  Решение  от 12.12.2013 № 332-IV | В редакции  от 28.02.2014г.  № 345- IV | С учётом  изменений  согласно  представлен-ного  Проекта решения | Сумма  отклонений  ( +,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 249 131,76 | 264 754,06 | 275 854,06 | +11 100,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Безвозмездные поступления | 538 513,69 | 605 626,93 | 692 172,39 | +86 545,46 |
| Итого доходов: | 787 645,45 | 867 970,99 | 968 026,45 | +97 645,46 |

Указанное увеличение доходов обусловлено увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на сумму 85 545,46 тыс. рублей, а также увеличением налоговых и неналоговых доходов на 11 100,00 тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличиваются на 4,2%.

Проектом Решения предлагается увеличение доходов по земельному налогу в сумме 4 100,00 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, увеличение данного вида дохода связано с прогнозируемым поступлением сверхплановых назначений. Фактическое поступление по итогам 4- месяцев 2014 года составило 20 362,08 тыс. рублей или 37,8% от уточненного плана в сумме 53 925,00 тыс. рублей, т. е. ежемесячное поступление составит в среднем 5 090,52 тыс. рублей. С учетом предполагаемого графика поступлений, планируется получение земельного налога на 7 161,24 тыс. рублей больше годового плана (уточненный план на 2014 год – 53 925,00 тыс. рублей). Кроме того, задолженность по платежам в местный бюджет по земельному налогу на 01.05.2014 года составила 12 892,63тыс. рублей. С целью снижения задолженности Межрайонной ИФНС России №9 по Ставропольскому краю проводится комплекс мер принудительного взыскания, установленный налоговым законодательством.

Проектом Решения предлагается увеличение доходов, получаемых в виде арендной, либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества в сумме 3 000,00 тыс. рублей. Увеличение данного вида дохода так же связано с прогнозируемым поступлением сверх плановых назначений. Согласно информации управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска ведется интенсивная работа по контролю соблюдения арендаторами условий договоров аренды земельных участков. Направлено 7 исковых заявлений в Арбитражный суд по Ставропольскому краю о взыскании задолженности по арендной плате и пени, 150 претензий о нарушении договоров аренды земельных участков, в телефонном режиме оповещены 640 арендаторов о задолженности по договорам аренды, что позволило пополнить бюджет города на сумму 5 730,31 тыс. рублей.

**По увеличению планового объема данного вида дохода Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что согласно отчета об исполнении бюджета на 01.05.2014 года, уточненный план по данному виду дохода составил 53 616,00 тыс. рублей, поступление по итогам 4-х месяцев составило 12 706,97 тыс. рублей или 23,7%. С учетом фактического поступления (3 176,74 \*12=38 120,91) и проведение работы по взысканию арендной платы может позволить выполнить только имеющееся плановое задание в размере 53 616,00 тыс. рублей, а столь значительное повышение данного вида дохода до уровня 56 616,00 тыс. рублей требует дополнительных мер по взысканию арендной платы.**

Проектом Решения предлагается увеличение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 000,00 тыс. рублей. В качестве обоснования увеличения плановых назначений по данному виду доходов представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год, согласно которого на 2-3 кварталы 2014 года запланирована продажа имущества на аукционе в количестве 4-х объектов (административное помещение, имущественный комплекс, здание клуба и здание аптеки).

**Вместе с тем, Контрольно-счетная палата вынуждена указать на существующий риск невыполнения плановых назначений по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Размер дефицита бюджета остается на прежнем уровне –113 080,12  тыс. рублей. В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом решения дефицит бюджета города предусматривается в размере 41,0 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (968026,45–692 172,39=275 854,06тыс.рублей; 113080,12 / 275854,06 \* 100 = 41,0%).

Указанной выше статьей БК предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами**,** предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ**,** поступлений от продажи акцийи иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превышать ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм указанных источников**.**

Согласно приложению к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Железноводска Ставропольского края и погашений долговых обязательств города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ, дефицит в сумме 113 080,12 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет:

- кредитов от кредитных организаций в сумме 15 000,0 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 115 430,12 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что объем указанных источников- кредиты, изменения остатков средств обеспечивают указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 113 080,12 тыс. рублей.

Таким образом, предусмотренный проектом решения дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

**Безвозмездные поступления** в целом увеличены на сумму 86 545,46 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 7 058,38 тыс. рублей, в том числе:

- по субсидиям из краевого Фонда софинансирования в сумме 3 711,65 тыс. рублей на проведение ремонта, восстановление и реставрацию наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны;

- по субвенциям из краевого Фонда компенсаций в целом на сумму 3 077,71 тыс. рублей, из них:

- увеличены на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий на сумму 7,71 тыс. рублей;

- увеличены на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по выплате единовременного пособия усыновителям на сумму 570,00 тыс. рублей;

- увеличены на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета на сумму 2 500,00 тыс. рублей.

По иным межбюджетным трансфертам на сумму 229,00 тыс. рублей, из них:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств краевого бюджета в сумме 129,00 тыс. рублей;

- на содержание депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в сумме 100,00 тыс. рублей.

По прочим безвозмездным поступлениям из бюджета Ставропольского края на выплату социального пособия на погребение на сумму 40,02 тыс. рублей.

Уменьшены доходы бюджета города от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 7 867,28 тыс. рублей.

Увеличены доходы от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 87 354,36 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города на 2015 год увеличена по безвозмездным поступлениям на 997,50 тыс. рублей на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по выплате единовременного пособия усыновителям и составит 991 526,51 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города на 2016 год увеличена по безвозмездным поступлениям на 997,50 тыс. рублей на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по выплате единовременного пособия усыновителям и составит 909 143,02 тыс. рублей.

**Расходы:**

Расходная часть бюджета города в 2014 году в целом увеличена на 97 645,46 тыс. рублей и составляет 1 081 106,57 тыс. рублей, (в том числе за счет остатков средств вышестоящих бюджетов, сложившихся по состоянию на 01.01.2014 в сумме 79 487,08 тыс. рублей), в 2015 году в целом увеличена на 997,50 тыс. рублей и составляет 1 020 250,90 тыс. рублей, в 2016 году в целом увеличена на 997,50 тыс. рублей и составляет 941 399,45 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

Проектом решения предложено внести изменения в пункт 19 решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»- изложив его в следующей редакции:

«19. Использование экономии бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города-курорта Железноводска Ставропольского края, сложившейся по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для обеспечения муниципальных нужд города-курорта Железноводска Ставропольского края, без внесения изменений в настоящее решение не допускается.» Изменение внесено на основании закона Ставропольского края от 07 марта 2014 г. № 13-кз "О внесении изменений в Закон Ставропольского края "О бюджете Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов" и является обоснованным.

**Выводы:**

По результатам внешней проверки проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»,

**Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующие проблемные моменты:**

1. **Увеличение доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества в сумме 3 000,00 тыс. рублей с учетом фактического поступления (3 176,74 \*12=38 120,91) и проведение работы по взысканию арендной платы позволит выполнить только имеющееся плановое задание в размере 53 616,00 тыс. рублей, а столь значительное повышение данного вида дохода до уровня 56 616,00 тыс. рублей требует дополнительных мер по взысканию арендной платы.**
2. **Увеличение доходов, получаемых от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 000,00 тыс. рублей. В качестве обоснования увеличения плановых назначений по данному виду доходов представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год, согласно которого на 2-3 кварталы 2014 года запланирована продажа имущества на аукционе в количестве 4-х объектов. Вместе с тем, существует риск невыполнения плановых назначений по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

**Контрольно-счетная палата считает необходимым указать, что увеличение плана поступлений по вышеуказанным доходам в связи с прогнозируемым поступлением сверхплановых назначений требует постоянного контроля и нуждается в уточнении в процессе исполнения бюджета.**

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом выводов Контрольно-счетной палаты и следующих предложений:

Рекомендовать администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края обеспечить ежемесячный контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, при этом, уделив особое внимание выполнению плана по доходам**,** получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, доходов, получаемых от продажи материальных и нематериальных активов, а также доходов по земельному налогу.

Главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам;

главным распорядителям бюджетных средств и исполнителям муниципальных программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.