

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

21 апреля 2016г.

№ 02

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края  
  
А.А. Рудаков  
21 апреля 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»

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 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. Проект решения представлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края 18.04.2016г. исх. № 126.

Согласно пояснительной записке внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год (далее – бюджет города) осуществляется в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, фактическим поступлением средств из краевого бюджета, а также учитывая сложившиеся собственные остатки бюджетных средств по результатам исполнения бюджета города за 2015 год по состоянию на 01.01.2016 г. в сумме 2 431,44 тыс. рублей, наличие планового дефицита

бюджета города в 2016 году в сумме 5 917,15 тыс. рублей, уменьшение дотации бюджету города из краевого бюджета на 4 337,0 тыс. рублей, напряженность по исполнению доходной части бюджета города, возникла необходимость в оптимизации расходной части бюджета города в 2016 году в целом на сумму 12 803,46 тыс. рублей.

### Общая характеристика предлагаемых изменений

Представленным Проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета на 2016 год.

Изменение основных характеристик бюджета на 2016 год отражено в таблице №1.

Таблица №1.  
(тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет от 18. 12. 2015 г. № 510-IV	С учетом изменений согласно Проекту решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2016 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	874 632,85	901 643,98	+27 011,13	+3,1
Расходы	880 550,00	903 127,80	+22 577,80	+2,6
Дефицит	5 917,15	1 483,82	-4 433,33	-25,1

- доходы бюджета увеличены на 27 011,13 тыс. рублей или на 3,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

- расходы бюджета увеличены на 22 577,80 тыс. рублей или на 2,6 % от объема утвержденных плановых поступлений.

В результате планируемых изменений прогнозируемый дефицит бюджета города уменьшен и составит 1 483,82 тыс. рублей.

### Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета

Таблица №2.  
(тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет от 18. 12. 2015 г. № 510-IV	С учетом изменений согласно Проекту решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2016 г.	
			сумма (+/-)	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>263 652,68</b>	<b>268 284,94</b>	<b>+4 632,26</b>	<b>1,76</b>
<i>в том числе:</i>				
Налоги на прибыль, доходы	110 000,00	110 000,00	-	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 414,71	3 414,71	-	-
Налоги на совокупный доход	20 200,00	20 200,00	-	-
Налоги на имущество	53 400,00	58 000,76	+4 600,76	8,6
Государственная пошлина	4 000,00	4 000,00	-	-

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 800,54	63 800,54	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 500,00	1 500,00	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 437,43	4 437,43	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,00	600,00	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 300,00	2 331,50	+31,50	1,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>610 980,17</b>	<b>633 359,04</b>	<b>+22 378,87</b>	<b>3,7</b>
<i>в том числе:</i>				
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	602 980,17	625 359,04	+22 378,87	3,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	8 000,00	8 000,00	-	-
<b>Доходы бюджета города, всего</b>	<b>874 632,85</b>	<b>901 643,98</b>	<b>+27 011,13</b>	<b>3,1</b>

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» Проектом решения предполагается увеличение бюджетных назначений на сумму 4 632,26 тыс. рублей, из них:

земельный налог на сумму 4 600,76 тыс. рублей, в связи с увеличением кадастровой оценки земли с 01.01.2016 года учреждений образования, культуры и физической культуры;

доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов в сумме 31,50 тыс. рублей (в связи с фактическим поступлением средств).

По группе «Безвозмездные поступления» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличены на сумму 22 378,87 тыс. рублей, в том числе:

**субсидии** увеличены на 20 000,00 тыс. рублей (за счет средств дорожного фонда Ставропольского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов);

**субвенции** увеличены на 6 640,68 тыс. рублей (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, на выплату ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по

осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», на предоставление компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан, на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей);

**иные межбюджетные трансферты увеличены** на 75,19 тыс. рублей (выплаты социального пособия на погребение);

**дотации** на обеспечение сбалансированности местных бюджетов уменьшены на 4 337,00 тыс. рублей.

### Анализ внесения изменений в расходную часть бюджета

Согласно Проекту решения расходная часть бюджета увеличена на 22 577,80 тыс. рублей и составляет 903 127,80 тыс. рублей.

В связи с проведенными мероприятиями по оптимизации расходов бюджета города изменения расходной части бюджета города в разрезе ведомственной структуры выглядят следующим образом:

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование	Уточненный план (решение от 18.01.16г. № 512-IV)	Согласно Проекта решения	Сумма отклонений от уточненного плана (+,-)	% откл.
I	4	5	6	
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 069,13	7 825,63	-243,50	-3,0
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	82 870,06	87 916,19	+5 046,13	6,1
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	8 833,24	8 568,24	-265,00	-3,0
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 695,27	5 524,41	-170,86	-3,0
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	15 389,29	14 942,29	-447,00	-2,9
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	386 862,96	383 909,77	-2 953,19	-0,8
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	57 529,20	55 951,78	-1 577,42	-2,7
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	239 694,60	244 624,10	+4 929,50	2,1
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 349,57	5 720,66	+371,09	6,9
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	66 046,68	84 061,03	+18 014,35	27,3

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 210,00	4 083,70	-126,30	-3,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>880 550,00</b>	<b>903 127,80</b>	<b>+22 577,80</b>	<b>2,6</b>

По данным таблицы изменения ведомственной структуры расходов бюджета города характеризуются увеличением на 28 361,07 тыс. рублей бюджетных ассигнований по четырем главным распорядителям и уменьшением на 5 783,27 тыс. рублей бюджетных ассигнований по семи главным распорядителям.

#### **Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования уменьшены на 243,50 тыс. рублей, в том числе:

- оптимизация расходов 242 тыс. рублей;
- передача функций по уборке помещений МБУ «Учетный центр» 1,5 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

#### **Администрация города-курорта Железноводска**

Плановые ассигнования в целом увеличены на 5 046,13 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшены на сумму 2 251,91 тыс. рублей за счет средств городского бюджета в связи с оптимизацией расходов;

- увеличены на сумму 7 298,04 тыс. рублей, из них:

- за счет средств краевого бюджета на сумму 2 112,13 тыс. рублей на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья;

- за счет средств городского бюджета на 5 185,91 тыс. рублей из них:

- на 1 700,00 тыс. рублей, на исполнение судебных актов;

- на 3 454,41 тыс. рублей за счет перераспределения расходов на МБУ «Учетный центр» в связи с передачей функций по бухгалтерскому (бюджетному) учету с управления образования, функций по уборке помещений с других главных распорядителей и на ремонт автомобиля за счет средств соцстраха.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

**Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска**

Плановые ассигнования уменьшены на 265,00 тыс. рублей за счет средств бюджета города, в связи с оптимизацией расходов.

**Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования уменьшены на 170,86 тыс. рублей за счет средств бюджета города, в связи с оптимизацией расходов.

**Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования уменьшены на 447,0 тыс. рублей за счет средств бюджета города, из них:

в связи с оптимизацией 443,7 тыс. рублей;

в связи с передачей функций по уборке помещений в МБУ «Учетный центр» 3,3 тыс. рублей;

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

**Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования уменьшены в целом на 2 953,19 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены на 8 563,91 тыс. рублей за счет средств бюджета города, из них:

в связи с оптимизацией расходов на 5 370,00 тыс. рублей;

в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на МБУ «Учетный центр» для исполнения функций по централизованному бухгалтерскому (бюджетному) учету муниципальных учреждений образования на сумму 3 150,86 тыс. рублей (МБДОУ «Детский сад № 1 «Светлячок», МКДОУ детский сад № 3 «Ромашка», МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», МКДОУ «Детский сад № 6 «Улыбка», МБДОУ «Детский сад № 8 «Ивушка», МБДОУ «Детский сад № 9 «Солнышко», МБДОУ «Детский сад № 13 «Янтарь», МБДОУ детский сад № 16 «Колокольчик») и функций по уборке помещений управления образования;

в связи с перераспределением расходов, предусмотренных на мероприятия по созданию доступной среды инвалидам на сумму 43,05 тыс. рублей (письмо министерства труда и социальной защиты населения от 31.03.2016 г. № 4637-08) Управлению культуры и Управлению городского хозяйства администрации.

Плановые ассигнования увеличены на сумму 5 610,72 тыс. рублей, из них:

за счет средств бюджета города на 3 943,26 тыс. рублей на расходы по уплате земельного налога в связи с изменением кадастровой стоимости земли с 01.01.2016 года;

за счет средств краевого бюджета на 1 667,46 тыс. рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

**Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования в целом уменьшены на 1 577,42 тыс. рублей, из них:

уменьшены на 1 725,88 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов; увеличены за счет средств бюджета города на 148,46 тыс. рублей, в том числе:

на 86,26 тыс. рублей на расходы по уплате земельного налога в связи с изменения кадастровой стоимости земли с 01.01.2016года;

на 62,2 тыс. рублей в связи с перераспределением расходов, предусмотренных на мероприятия по созданию доступной среды инвалидам тыс. рублей; (письмо министерства труда и социальной защиты населения от 31.03.2016г № 4637-08);

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

**Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска**

Плановые ассигнования в целом увеличены на 4 929,5 тыс. рублей, в том числе:

увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 5 048,41 тыс. рублей, из них:

на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 5,89 тыс. рублей;

на выплату социального пособия на погребение в сумме 75,19 тыс. рублей;

на предоставление компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан в сумме 548,33 тыс. рублей;

на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей 419,00 тыс. рублей;

на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, за счет средств федерального бюджета в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

Плановые ассигнования уменьшены на 118,91 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов;

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 371,09 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены на 200,15 тыс. рублей, из них:

в связи с оптимизацией расходов за счет бюджета города на сумму 160,0 тыс. рублей;

в связи с перераспределением расходов, предусмотренных на мероприятия по созданию доступной среды инвалидам 40,15 тыс. рублей (письмо министерства труда и социальной защиты населения от 31.03.2016г № 4637-08) Управлению культуры и Управлению городского хозяйства.

увеличены на 571,24 тыс. рублей за счет средств бюджета города на расходы по уплате земельного налога в связи с изменения кадастровой стоимости земли с 01.01.2016 года.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

### **Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования в целом увеличены на 18 014,35 тыс. рублей в том числе:

увеличены на 20 021,00 тыс. рублей, из них:

за счет средств бюджета города на 21,00 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2016-2020 годы;

за счет средств краевого бюджета на 20 000,00 тыс. рублей, в том числе:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов - 10 000,00 тыс. рублей;

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов - 10 000,00 тыс. рублей;

уменьшены на 2 006,65 тыс. рублей, в том числе:

в связи с оптимизацией расходов - 1 928, 90 тыс. рублей;

в связи с передачей технических функций по уборке помещений в МБУ «Учетный центр» - 77,75 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

### **Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования уменьшены на 126,3 тыс. рублей в связи с оптимизацией расходов.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2016 год.

Вносимые изменения в бюджетные ассигнования 2016 года по всем разделам классификации расходов представлены в Таблице № 4

Таблица № 4  
(тыс. руб.)

Наименование раздела	План на 2016 год	Согласно Проекта решения	динамика	
			сумма (+/-)	%
Общегосударственные вопросы	78 601,97	78 839,74	+237,77	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 546,12	8 146,70	-339,42	-4,7
Национальная экономика	40 014,13	62 112,10	+22 097,97	55,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 189,66	47 455,53	-1 734,13	-3,5
Охрана окружающей среды	1 181,00	1 181,00	0,00	0,0
Образование	405 615,76	402 673,64	-2 942,12	-0,7
Культура и кинематография	35 540,55	33 952,06	-1 588,49	-4,5
Здравоохранение	605,43	605,43	0,00	0,0
Социальная политика	251 146,62	257 689,25	+6 542,63	2,6
Физическая культура и спорт	8 349,57	8 720,66	+371,09	4,4
Средства массовой информации	1 509,19	1 509,19	0,00	0,0
Обслуживание муниципального долга	250,93	242,50	-8,43	-3,4
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>880 550,00</b>	<b>903 127,80</b>	<b>+22 577,80</b>	<b>2,5</b>

Проведенным анализом изменений расходной части бюджета установлено, что планируется увеличение расходов:

по разделу «Национальная экономика» на 22 097,97 тыс. рублей или на 55,2% ;

по разделу «Социальная политика» на 6 542,63 тыс. рублей или на 2,6%;

по разделу «Физическая культура и спорт» на 371,09 тыс. рублей или на 4,4%.

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 237,77 тыс. рублей или на 0,3%.

Уменьшен объем расходов бюджета по разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 4,7%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,5%;

«Образование» - 0,7%;

«Культура и кинематография» - 4,5%.

Представленный Проект решения предполагает сохранение расходных обязательств социальной направленности.

### **Резервный фонд**

Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600,00 тыс. рублей - 0,07%, 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. Нераспределенный остаток средств резервного фонда составил 600,00 тыс. рублей.

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».

### **Выводы:**

1. Проект решения подготовлен и представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в рамках действующего бюджетного законодательства. Бюджет города сформирован сбалансированным по доходам и расходам и соответствует нормам бюджетного законодательства.

2. Представленным Проектом решения внесены изменения в основные характеристики бюджета на 2016 год в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, фактическим поступлением средств из краевого бюджета и возникшей необходимостью оптимизации расходов бюджета города:

- доходы бюджета увеличены на 27 011,13 тыс. рублей или на 3,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы бюджета увеличены на 22 577,80 тыс. рублей или на 2,6 % от объема утвержденных плановых поступлений.

В результате планируемых изменений прогнозируемый дефицит бюджета города уменьшен и составит 1 483,82 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Оптимизация расходной части бюджета города в целом произведена на сумму 12 803,46 тыс. рублей.

3. Объем резервного фонда не превышает ограничения установленные ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение социальной направленности бюджета города. Так в структуре общего объема планируемых расходов бюджета города наибольший объем занимают расходы, направляемые на образование и на социальную политику.

**Предложения:**

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» не противоречит бюджетному законодательству и 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