


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

14 октября 2015г.

№ 04

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края  
А.А. Рудаков  
14 октября 2015г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2014 года № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

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 22 декабря 2014 года № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 представлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края 09.10.2015г. исх. № 339

Согласно пояснительной записке внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год осуществляется в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, фактическим поступлением средств на возмещение ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают

получатели средств бюджетов городских округов и средств на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, а также в связи с планируемым безвозмездным поступлением от муниципальной организации в бюджет города (МУП Аптека № 10).

### **Общая характеристика предлагаемых изменений.**

Представленным Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета города на 2015 год, а именно увеличение:

- доходной части на 27 662,05 тыс. рублей;
- расходной части на сумму 28 615,67 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 34 493,19 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета города 2015 года представлены в таблице №1

Таблица № 1.  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Основные характеристики бюджета		
	Действующее Решение о бюджете от 31.07.15г. № 475-IV	Проект решения о бюджете с учетом изменений	Изменение
Общий объем доходов бюджета	1 026 863,26	1 054 525,31	+27 662,05
в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	750 611,30	770 505,40	19 894,10
Общий объем расходов бюджета	1 060 402,83	1 089 018,50	+28 615,67
Профицит (- дефицит) бюджета	-33 539,57	-34 493,19	-

Проектом решения планируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 97,20 тыс. рублей по возмещению ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов.

Безвозмездные поступления увеличены на сумму 27 564,85 тыс. рублей, в том числе:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 19 894,10 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии из краевого бюджета в целом увеличены на сумму 5 396,92 тыс. рублей из них:

Увеличены на 9 127,66 тыс. рублей, в том числе:

- на повышение заработной платы работников культуры в сумме 661,90 тыс. рублей;

- на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях и муниципальных образовательных

организациях дополнительного образования детей Ставропольского края в сумме 1 301,72 тыс. рублей;

- на социальные выплаты молодым семьям в сумме 6 841,22 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов для инвалидов в сумме 322,82 тыс. рублей.

Уменьшены на 3 730,74 тыс. рублей на строительство и реконструкцию автомобильных дорог.

Субвенции из краевого бюджета увеличены в целом на сумму 14 364,93 тыс. рублей, из них:

Увеличены на 19 364,93 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 23,02 тыс. рублей;

- на присяжных заседателей в сумме 13,27 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 2 719,84 тыс. рублей;

- на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6 811,46 тыс. рублей;

- на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 7 266,28 тыс. рублей;

- на компенсацию части родительской платы в сумме 2 531,06 тыс. рублей.

Уменьшены на 5 000,00 тыс. рублей, в том числе:

- на предоставление социальной помощи малоимущим семьям в сумме 500,00 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка в сумме 4 500,00 тыс. рублей.

По иным межбюджетным трансфертам увеличены на сумму 41,72 тыс. рублей из них:

Увеличены на 241,72 тыс. рублей, в том числе:

- на комплектование книжных фондов в сумме 28,19 тыс. рублей;

- на временное социально-бытовое обустройство лиц покинувших Украину в сумме 213,53 тыс. рублей.

Уменьшены на 200,00 тыс. рублей на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края.

По прочим безвозмездным поступлениям из бюджета Ставропольского края увеличены выплаты социального пособия на погребение на сумму 90,53 тыс. рублей.

По прочим безвозмездным поступлениям от муниципальных организаций в бюджет города увеличены на сумму 7 670,75 тыс. рублей (МУП Аптека №10).

**Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что запланированное безвозмездное поступление на сумму 7 670,75 тыс. рублей недостаточно обоснованно, основание и цель передачи средств в бюджет города неясны.**

Расходная часть бюджета в 2015 году увеличена на сумму 28 615,67 тыс. рублей и составляет 1 089 018,50 тыс. рублей, (за счет безвозмездных поступлений и планируемых доходов).

В ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования по главным распорядителям представлены в таблице №2

Таблица №2  
(тыс. руб.)

Наименование	План 2015 г. решение от 22.12.14г. № 421-IV	Уточненный план решение от 31.07.15г. № 475-IV	Согласно Представлен ного Проекта решения	Сумма отклонений от уточненног о плана (+,-)
1	3	4	5	6
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 127,10	8 147,10	8 147,10	-
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	61 755,59	80 407,46	90 056,75	+9 649,29
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	8 927,21	9 177,21	9 177,21	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 760,18	5 760,18	5 760,18	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	14 602,00	14 167,92	15 164,69	+996,77
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	366 819,20	367 335,67	385 346,64	+18 010,97
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	57 297,00	57 407,91	58 191,69	+783,78
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	251 201,06	251 361,76	249 200,15	-2 161,61
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 349,57	5 687,07	5 656,78	-30,29
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	223 094,49	256 740,55	258 107,31	+1 366,76
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 210,00	4 210,00	4 210,00	-
ВСЕГО	1 007 143,40	1 060 402,83	1 089 018,50	+28 615,67

### Администрация города–курорта Железноводска

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2015 год на сумму 9 649,29 тыс. рублей, в том числе:

1. Плановые ассигнования уменьшены на сумму 964,22 тыс. рублей, из них:

- по иным межбюджетным трансфертам из краевого бюджета плановые ассигнования уменьшены на сумму 200,00 тыс. рублей на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края;

- за счет средств городского бюджета плановые ассигнования уменьшены на сумму 764,22 тыс. рублей, в том числе:

- за счет сложившейся экономии средств на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края» в сумме 759,22 тыс. рублей;

- за счет перемещения на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 5,00 тыс. рублей по средствам, зарезервированным на организацию курсов повышения квалификации муниципальных служащих.

2. Плановые ассигнования увеличены на сумму 10 613,51 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 13,27 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- за счет субсидий из вышестоящих бюджетов на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 7 794,84 тыс. рублей;

- за счет безвозмездных поступлений от муниципальных организаций в бюджет города (МУП Аптека №10) в сумме 2 527,47 тыс. рублей, из них:

- по расходам на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины в сумме 1 750,83 тыс. рублей;

- по расходам, связанным с предупреждением чрезвычайных ситуаций в сумме 72,85 тыс. рублей;

- по расходам на обеспечение публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 461,29 тыс. рублей;

- на оплату услуг связи аппарата управления в сумме 192,50 тыс. рублей;

- на выплату Почетному гражданину города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 50,00 тыс. рублей;

- за счет доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности в сумме 97,20 тыс. рублей на ремонт автомобиля;

- за счет перемещения с главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 180,73 тыс. рублей по средствам городского бюджета, зарезервированным на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год на сумму 996,77 тыс. рублей за счет средств городского бюджета, в том числе:

1. Плановые ассигнования увеличены на сумму 1 440,00 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от муниципальных организаций в бюджет города (МУП Аптека №10) из них:

- на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края в сумме 1 240,00 тыс. рублей;

- по средствам резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 200,00 тыс. рублей.

2. Плановые ассигнования уменьшены на сумму 443,23 тыс. рублей, из них:

- за счет перемещения плановых ассигнований на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 262,50 тыс. рублей по средствам резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, возникшей 19 августа 2015 г. согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 августа 2015 г. № 677 «О выделении денежных средств Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

- за счет перемещения на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Администрацию города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 180,73 тыс. рублей по средствам, зарезервированным на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 18 010,97 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края в сумме 1 301,72 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов для инвалидов в сумме 100,45 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 7 266,28 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 сумме 6 811,46 тыс. рублей;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 2 531,06 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 783,78 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов для инвалидов в сумме 93,69 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 661,90 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов в сумме 28,19 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования в целом уменьшены на 2015 год на сумму 2 161,61 тыс. рублей, в том числе:

1. Плановые ассигнования уменьшены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 5 000,00 тыс. рублей, из них:

- на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 500,00 тыс. рублей;

- на ежемесячное пособие на ребенка в сумме 4 500,00 тыс. рублей;

2. Плановые ассигнования увеличены на сумму 2 838,39 тыс. рублей, из них:

- за счет перемещения с главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 5,00 тыс. рублей по средствам городского бюджета, зарезервированным на организацию курсов повышения квалификации муниципальных служащих;

- за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 2 833,39 тыс. рублей, в том числе:

- по прочим безвозмездным поступлениям на выплату социального пособия на погребение в сумме 90,53 тыс. рублей;

- по субвенциям из краевого бюджета на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 23,02 тыс. рублей;

- по субвенциям из краевого бюджета на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 2 719,84 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования в целом уменьшены на сумму 30,29 тыс. рублей, в том числе:

1. Плановые ассигнования уменьшены на сумму 337,50 тыс. рублей за счет средств городского бюджета в связи со сложившейся экономией на обеспечение временного социально-бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и возмещением средств из федерального бюджета.

2. Плановые ассигнования увеличены на сумму 307,21 тыс. рублей за счет вышестоящих бюджетов, из них:

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения в сумме 213,53 тыс. рублей;

- на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов для инвалидов в сумме 93,68 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2015 год на сумму 1 366,76 тыс. рублей в том числе:

1. Плановые ассигнования увеличены за счет средств бюджета города в сумме 5 062,50 тыс. рублей, в том числе:

- на уличное освещение в сумме 2 000,00 тыс. рублей;

- на содержание и озеленение курортной зоны в сумме 1 200, тыс. рублей;



- на механизированную и ручную уборку города в сумме 1 600, тыс. рублей.

- за счет перемещения бюджетных ассигнований с Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 262,50 тыс. рублей ( средства резервного фонда).

2. Плановые ассигнования за счет средств вышестоящих бюджетов в целом уменьшены на сумму 3 695,74 тыс. рублей из них:

Уменьшены на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3 730,74 тыс. рублей, в связи с экономией образовавшейся по результатам проведенного аукциона;

Увеличены за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов для инвалидов в сумме 35,00 тыс. рублей.

Вносимые изменения в бюджетные ассигнования 2015 года по всем разделам классификации расходов представлены в Таблице № 3

Таблица № 3  
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	бюджетные ассигнования на 2015 год		Динамика	
		утвержденные решением о бюджете от 31.07. 2015г. № 475-IV	с учетом изменений согласно представленного Проекта решения	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	97 504,06	101 515,07	+4 011,01	104,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 208,72	9 471,22	+262,5	102,9%
04	Национальная экономика	202 156,45	201 244,21	-912,24	0,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 190,30	59 267,91	+6 077,61	111,4%
06	Охрана окружающей среды	651,00	1 003,95	+352,95	154,2%
07	Образование	391 221,59	401 715,24	+10 493,65	102,7%
08	Культура, кинематография	37 898,60	38 411,52	+512,92	101,4%
09	Здравоохранение	126,97	126,97	0,00	0,0%
10	Социальная политика	261 170,00	268 853,34	+7 683,34	102,9%
11	Физическая культура и спорт	5 309,42	5 443,25	+133,83	102,5%
12	Средства массовой информации	1 444,89	1 444,89	0	0,0%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	520,93	0	0,0%
ВСЕГО:		1 060 402,83	1 089 018,50	28 615,67	102,7%

Согласно Проекта решения увеличен объем расходов бюджета на охрану окружающей среды - 54,2%, жилищно-коммунальное хозяйство –

11,4%, общегосударственные вопросы – 4,1%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,9%, социальную политику – 2,9%, образование – 2,7%, физическую культуру и спорт – 2,5%, культуру, кинематографию – 1,4%.

Представленный Проект решения предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, определенных еще на этапах формирования принятия городского бюджета.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города**

Проектом решения планируется дефицит в размере 34 493,19 тыс. рублей. Согласно Приложению №1 источниками финансирования дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

### **Резервный фонд**

В целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, возникшей 19 августа 2015 г. согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 августа 2015 г. № 677 средства резервного фонда в сумме 252,50 тыс. рублей направлены Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проектом решения уточнен объем средств резервного фонда, который составил 200,00 тыс. рублей.

Представленным Проектом решения внесены изменения в Приложения 8, 9, 10, 11 к проекту решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2014 г. № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

### **Выводы:**

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета города к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета:

на текущий 2015 финансовый год, за счет безвозмездных поступлений, поступивших и планируемых поступлениях собственных доходов, доходы бюджета увеличиваются на 27 662,05 тыс. рублей и составят 1 054 525,31 тыс. рублей, расходы бюджета увеличиваются на 28 615,67 тыс. рублей и составят 1 089 018,50 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 34 493,19 тыс. рублей (планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ).

2. Вносимые Проектом решения изменения бюджетных ассигнований предполагают сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

**Предложения:**

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2014 года № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» не противоречит бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующего предложения:

запланированные безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджет города на сумму 7 670,75 тыс. рублей (МУП Аптека №10) недостаточно обоснованы, основания передачи средств в бюджет города неясны. При рассмотрении Проекта решения необходимо дать подробное пояснение.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая