


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

09 ноября 2018г.

№ 07

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
В.Б. Мельникова



09 ноября 2018 г.

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»

Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, пункта 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 06.11.2018г. № 32, проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проекту 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».

Предмет экспертизы: 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» (далее – проект Решения, бюджет города).

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».

В ходе анализа соответствия проекта Решения о внесении изменений в бюджет города, документов и материалов, представленных одновременно с ним требованиям действующего законодательства, установлено следующее:

- проект Решения о внесении изменений в бюджет города представлен в Контрольно-счетную палату сопроводительным письмом Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 06.11.2018 года № 281;

- требования к структуре и содержанию проекта Решения о внесении изменений в бюджет, а также требования к документам, представляемым одновременно с проектом Решения соблюдены.

При проведении анализа текстовых статей проекта Решения о внесении изменений в бюджет установлено следующее:

- цифровые показатели текстовой части проекта Решения о внесении изменений в бюджет соответствуют показателям, приведенным в приложениях к проекту решения о бюджете, а также документам и материалам, представленным одновременно с проектом решения;

- соответствующие обоснования по статьям текстовой части проекта решения о внесении изменений в бюджет отражены в пояснительной записке к проекту решения.

Внесение изменений в бюджет города осуществляется в связи с уточнением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и уменьшением собственных 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 03.09.2018г. № 215 -V	С учетом изменений согласно проекту Решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2018 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	1 593 345,35	1 712 809,20	+119 463,85	7,5
Расходы	1 625 542,68	1 733 167,45	+107 624,77	7,0
Дефицит	- 32 197,33	- 20 358,25	-11 839,08	37,0

Проектом Решения предусмотрено увеличение общего объема доходной части на сумму 119 463,85 тыс. рублей или 7,5%, расходной части на сумму 107 624,77 тыс. рублей или 7,0%.

В результате предложенных изменений бюджета города остается дефицитным.

Дефицит бюджета уменьшается на 37,0% и составит - 20 358,25 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 6,3%, 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 03.09.2018г. № 215 -V	Предлагаемые проектом Решения изменения (+/-)	План с учетом изменений
Налоговые доходы	251 510,00	+930,72	252 440,72
Неналоговые доходы	102 663,52	-28 954,60	73 708,92
Безвозмездные поступления	1 239 171,83	+147 487,73	1 386 659,56
Итого	1 593 345,35	+119 463,85	1 712 809,20

С учетом вносимых изменений доходы составят 1 712 809,20 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений уточнённый план по собственным доходам в сумме 354 173,52 тыс. рублей на 2018 год предлагается уменьшить на 28 023,88 тыс. рублей, в том числе: увеличение плановых показателей налоговых доходов на 930,72 тыс. рублей и уменьшение плановых показателей неналоговых доходов на 28 954,60 тыс. рублей.

Уменьшены доходы: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1 000,00 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 300,00 тыс. рублей; арендная платы за земельные участки уменьшена на 29 000,00 тыс. рублей; плата за негативное воздействие на окружающую среду на 50,00 тыс. рублей.

Увеличены доходы за счет фактического поступления:

прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 7,4 тыс. рублей; платежей, взимаемых муниципальными органами за выполнение определенных функций в сумме 62,00 тыс. рублей; возмещения ущерба при возникновении страховых случаев в сумме 26,00 тыс. рублей; земельного налога в сумме 2 230,72 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления бюджета на 2018 год в целом предлагается увеличить на сумму 147 487,73 тыс. рублей в том числе:

увеличены:

дотации (на обеспечение сбалансированности местных бюджетов) на 301,92 тыс. рублей;

субсидии из вышестоящих бюджетов в целом в сумме 99 288,24 тыс. рублей, в том числе:

увеличен объем средств на сумму 103 926,58 тыс. рублей, из них:

на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 20 000,00 тыс. рублей; на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 2 371,40 тыс. рублей; на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 30,87 тыс. рублей; на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в сумме 70 000,00 тыс. рублей; на компенсацию расходов на обеспечение выплаты лицам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы в Ставропольском крае и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края, работникам органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, и работникам муниципальных учреждений заработной платы не ниже установленного с 01 мая 2018 года федеральным законом минимального размера оплаты труда в сумме 11 524,31 тыс. рублей;

уменьшены:

уменьшен объем средств на сумму 4 638,34 тыс. рублей:

на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах на 1 088,34 тыс. рублей; на приобретение коммунальной техники для муниципальных нужд муниципальных образований на 3 550,00 тыс. рублей;

Субвенции из краевого бюджета в целом уменьшены на сумму 2 994,63 тыс. рублей, из них:

уменьшен объем средств на сумму 3 550,05 тыс. рублей, в том числе: на выплату ежегодного социального пособия на проезд студентам в сумме 0,82 тыс. рублей; для осуществления отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной защите отдельных категорий граждан в сумме 3 549,23 тыс. рублей;

увеличен объем средств на сумму 555,42 тыс. рублей, из них: на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 108,32 тыс. рублей; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств федерального бюджета в сумме 447,10 тыс. рублей;

По иным межбюджетным трансфертам из бюджета Ставропольского края увеличен объем средств на сумму 50 892,20 тыс. рублей, из них: на выплаты социального пособия на погребение в сумме 87,03 тыс. рублей; на компенсацию части потерь доходов местных бюджетов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в связи с реализацией налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями права, предусмотренного абзацем первым пункта 2.2 статьи 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 767,38 тыс. рублей; на компенсацию части потерь доходов местных бюджетов от уплаты земельного

налога в связи с предоставлением налоговой льготы отдельным категориям налогоплательщиков, определенных пунктом 5 статьи 391 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 3 820,00 тыс. рублей; на компенсацию части потерь доходов местных бюджетов от арендной платы за земельные участки, предоставленные собственнику зданий, сооружений, право которого на приобретение в собственность земельного участка ограничено законодательством Российской Федерации, в границах городских округов Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов в сумме 46 217,79 тыс. рублей;

В результате предполагаемых изменений уточненный план по собственным доходам и безвозмездным поступлениям бюджета города на 2018 год составит в сумме 1 712 809,20 тыс. рублей в том числе:

налоговые и неналоговые доходы в сумме 326 149,64 тыс. рублей из них:

налоговые доходы в сумме 252 440,72 тыс. рублей;

неналоговые доходы в сумме 73 708,92 тыс. рублей;

безвозмездные поступления в сумме 1 386 659,56 тыс. рублей в том числе:

дотации 156 547,23 тыс. рублей;

субсидии 668 121,97 тыс. рублей;

субвенции 480 754,81 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты 80 605,55 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления 630,00 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 2019 году в целом увеличена на сумму 45 784,30 тыс. рублей и составила 1 033 620,79 тыс. рублей, в том числе за счет:

уменьшения доходов от арендной платы за земли в сумме 4 778,00 тыс. рублей;

увеличения за счет субсидии на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах в сумме 8 000,00 тыс. рублей;

увеличения иных межбюджетных трансфертов на мероприятия по подготовке и проведению международного кинофестиваля «Герой и время» в сумме 41 286,00 тыс. рублей.

увеличения прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в сумме 1 240,30 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в 2020 году уменьшена на сумму 10 615,00 тыс. рублей и составила 987 874,65 тыс. рублей, за счет уменьшения доходов от арендной платы за земельные участки.

Изменения в расходной части бюджета города, предлагаемые проектом Решения

Расходная часть в 2018 году в целом увеличена на сумму 107 624,77 тыс. рублей и составляет 1 733 167,45 тыс. рублей, в 2019 году увеличена на сумму 50 526,30 тыс. рублей и составит 1 024 622,79 тыс. рублей.

Анализ изменений в разрезе разделов классификации расходов бюджета города представлен в таблице

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование	Разд.	Решение о бюджете от 03.09.2018г. № 215-V	проект Решения	Отклонение	
				Сумма (+/-)	%
Общегосударственные вопросы	0100	92 809,80	91 150,49	-1 659,31	-1,8
Национальная оборона	0200	1 559,19	1 667,51	+108,32	6,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	8 532,89	9 307,61	+774,72	9,1
Национальная экономика	0400	152 043,17	176 920,92	+24 877,75	16,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	291 409,52	288 441,81	-2 967,71	-1,0
Охрана окружающей среды	0600	3 189,80	3 107,18	-82,62	-2,6
Образование	0700	445 087,29	462 452,93	+17 365,64	3,9
Культура, кинематография	0800	288 254,21	365 592,99	+77 338,78	26,8
Социальная политика	1000	298 959,01	295 863,32	-3 095,69	-1,0
Физическая культура и спорт	1100	38 500,72	35 839,71	-2 661,01	-6,9
Средства массовой информации	1200	1 708,61	1 804,51	+95,90	5,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	3 488,47	1 018,47	-2 470,00	-71,0
Всего		1 625 542,68	1 733 167,45	107 624,77	+6,6

Увеличение бюджетных ассигнований 2018 года характеризуется уточнением расходов по всем разделам классификации расходов бюджета города.

Наибольший рост расходов предусмотрен по разделам:
«Культура и кинематография» - на 77 338,78 тыс. рублей;
«Национальная экономика» - на 24 877,75 тыс. рублей;
«Образование» - на 17 365,64 тыс. рублей.

В составе расходов на культуру и кинематографию - расходы на проведение капитального ремонта зданий и сооружений учреждений культуры, повышение заработной платы работников учреждений культуры, обеспечение деятельности библиотек, на укрепление материально-технической базы учреждений культуры.

В составе расходов на национальную экономику основные направления роста бюджетных ассигнований – дорожное хозяйство (дорожные фонды) и другие вопросы в области национальной экономики.

В составе расходов на образование основные направления роста – дошкольное образование, общее образование, дополнительное образование детей.

Снижение расходов предусматривается по разделам:
«Общегосударственные вопросы» - на 1 659,31 тыс. рублей; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2 967,71 тыс. рублей; «Физическая культура и

спорт» - на 2 661,01 тыс. рублей; «Социальная политика» - на 3 095,69 тыс. рублей.

В составе снижения расходов на общегосударственные вопросы - расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, судебная система.

В составе снижения расходов по жилищно-коммунальному хозяйству - реализация мероприятий по жилищному хозяйству; расходы по благоустройству.

В составе снижения расходов по физической культуре и спорту - расходы на оказание (выполнение) муниципальных услуг муниципальным учреждениям города в части средств на обеспечение ввода в действие новой сети в области физической культуры.

В составе снижения расходов по социальной политике - расходы на социальное обеспечение населения.

Снижены расходы на обслуживание муниципального долга на 71,0%.

В разрезе ведомственной структуры расходы по главным распорядителям бюджетных средств составили

Таблица 4

(тыс. руб.)

Наименование	Решение от 03.09.2018г № 215 -V	Согласно проекта Решения	Сумма отклонений от утвержденного го плана (+,-)	% откл.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 429,81	7 441,25	+11,44	0,2
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	141 697,79	140 322,00	-1 375,79	-0,9
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 546,08	11 066,27	+520,19	4,9
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 803,06	5 865,06	+62,00	1,1
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	18 777,05	17 023,79	-1 753,26	-9,3
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	424 143,46	441 344,95	+17 201,49	4,1
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	318 895,02	396 457,85	+77 562,83	24,3
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	255 202,63	252 091,96	-3 110,67	-1,2
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	29 452,47	26 791,46	-2 661,01	-9,0
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	409 612,23	430 743,78	+21 131,55	5,2
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 019,08	4 019,08	0,00	0,0
ВСЕГО	1 625 542,68	1 733 167,45	+107 624,77	+7,0

Изменения бюджетных ассигнований планируется по десяти главным распорядителям бюджетных средств.

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2018 год на сумму 11,44 тыс. рублей, на расходы по обеспечению деятельности Думы города и составят 7 441,25 тыс. рублей.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования уменьшены на 2018 год на сумму 1 375,79 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены за счет средств городского бюджета на сумму 1 877,71 тыс. рублей, из них: уменьшены на 3 968,80 тыс. рублей - в связи с распределением ассигнований резерва средств по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» главным распорядителям у которых изменился график централизации бухгалтерского учета на сумму 3 727,15 тыс. рублей; в связи с внесением изменений в штатное расписание администрации города 241,65 тыс. руб.

увеличены на сумму 2 091,10 тыс. рублей, в том числе: на оплату услуг средств массовой информации в сумме 300,0 тыс. рублей; на возмещение ранее отвлеченных средств на начисления на фонд заработной платы в сумме 683,8 тыс. рублей; на командировочные расходы в сумме 80,0 тыс. рублей; на оплату электроэнергии МКУ «Служба Спасения» в сумме 58,8 тыс. рублей; на исполнение решения суда в сумме 75,0 тыс. рублей; на ремонт машин в сумме 156,6 тыс. рублей; на оценку условий труда в сумме 21,0 тыс. рублей; на услуги связи в сумме 62,9 тыс. рублей; на установку камер наблюдения в курортном парке в сумме 500,0 тыс. рублей; на увеличение размера субсидии на поддержку Казачьего общества в сумме 100 тыс. рублей; на компьютерную технику для электронного документооборота в сумме 53,0 тыс. рублей;

Увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 494,51 тыс. рублей, в том числе: на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 108,32 тыс. рублей; на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного с 01.05.2018 г в сумме 386,19 тыс. рублей, а также увеличены за счет прочих от компенсации затрат бюджетов городских округов 7,4 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования увеличены за счет городского бюджета на 2018 год на сумму 520,19 тыс. рублей, в том числе: в связи с внесением изменений в штатное расписание на сумму 251,01 тыс. рублей; в связи с распределением ассигнований резерва средств по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» главным распорядителям у которых изменился график централизации бухгалтерского учета на сумму 269,18 тыс. рублей.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены за счет получения дополнительных доходов полученных за выполнение определенных функций на сумму 62,00 тыс. рублей. Расходы на выполнение функций органами местного самоуправления.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования уменьшены за счет средств городского бюджета на 2018 год на сумму 1 753,26 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены на 2 000,0 тыс. рублей за счет сложившейся экономии по уплате процентов по муниципальному долгу;

увеличены на 246,74 тыс. рублей, в том числе: в связи с распределением ассигнований резерва средств по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» главным распорядителям у которых изменился график централизации бухгалтерского учета в сумме 232,18 тыс. рублей; в связи с возвратом в резерв на обеспечение государственных гарантий в соответствии с законодательством Ставропольского края на 14,56 тыс. рублей от Думы города в связи со сложившейся экономией по выплате единовременного поощрения при выходе на страховую пенсию.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2018 год на сумму 17 201,49 тыс. рублей, в том числе:

увеличены за счет средств бюджета города на сумму 7 225,49 тыс. рублей из них: на выполнение ремонтных работ 1 901,10 тыс. рублей; на начисления на фонд оплаты труда (ранее отвлеченные на софинансирование в ИСОШ №4) в сумме 220,67 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг 2 000,0 тыс. рублей; в связи с распределением ассигнований резерва средств по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» главным распорядителям у которых изменился график централизации бухгалтерского учета в сумме 3 103,72 тыс. рублей;

увеличены за счет средств краевого бюджета на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного с 01.05.2018 г в сумме 9 976,00 тыс. рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены за счет средств городского бюджета на 2018 год на сумму 77 598,83 тыс. рублей, из них:

увеличены за счет средств бюджета города на 4 292,76 тыс. рублей;

увеличены на сумму 4 500,00 тыс. рублей в том числе: на подарки льготным категориям детей 150,0 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг

Городского Дворца Культуры 650,0 тыс. рублей; на укрепление материально-технической базы учреждений культуры на 3 700,00 тыс. рублей;

уменьшены на сумму 207,24 тыс. рублей в связи с изменением штатного расписания.

Увеличены за счет средств краевого бюджета на сумму 73 306,07 тыс. рублей: на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в сумме 2 402,27 тыс. рублей; на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного с 01.05.2018 г в сумме 903,8 тыс. рублей; на укрепление материально-технической базы учреждений культуры 70 000,00 тыс. рублей.

Плановые ассигнование на 2019 год в целом увеличены на сумму 41 286,00 тыс. рублей на мероприятия по подготовке и проведению международного кинофестиваля «Герой и время».

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом уменьшены на 2018 год на сумму 3 110,67 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены за счет средств краевого бюджета города в целом на сумму 3 015,92 тыс. рублей, из них:

уменьшены на сумму 9 078,32 тыс. рублей: выплата ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) 0,82 тыс. рублей; ежемесячная доплата к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей 7,40 тыс. рублей; ежемесячная денежная выплата семьям погибших ветеранов боевых действий 3,63 тыс. рублей; на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 8 937,56 тыс. рублей; оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 128,91 тыс. рублей;

увеличены на сумму 6 062,40 тыс. рублей: на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 576,01 тыс. рублей; обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла 4 194, 94 тыс. рублей; обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края 1 006,90 тыс. рублей; обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий 197,52 тыс. рублей; на выплату пособия на погребение в сумме 87,03 тыс. рублей;

уменьшены за счет бюджета города на 94,75 тыс. рублей в связи с сокращением 1 штатной единицы.

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

Плановые ассигнования уменьшены на 2018 год на сумму 2 661,01 тыс. рублей;

уменьшены за счет бюджета города на 2 902,70 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены на 3 043,57 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией за счет резерва средств на обеспечение ввода в действие новой сети в области физической культуры;

увеличены на 140,87 тыс. рублей на спортивные мероприятия и приобретение компьютера;

увеличены за счет средств краевого бюджета на сумму 241,69 тыс. рублей на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного с 01.05.2018 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2018 год на сумму 21 131,55 тыс. рублей, из них:

увеличены за счет средств городского бюджета на сумму 5 753,26 тыс. рублей: на механизированную и ручную уборку автомобильных дорог в сумме 2 652,00 тыс. рублей; на софинансирование расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 053,00 тыс. рублей; на ремонт и техническое обслуживание линий наружного освещения в сумме 200,00 тыс. рублей; на прочие мероприятия по благоустройству общественных территорий (приобретение отопительного котла и скамеек) в сумме 426,00 тыс. рублей; на уплату земельного налога в сумме 1 016,00 тыс. рублей; в связи с распределением ассигнований резерва средств по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» главным распорядителям у которых изменился график централизации бухгалтерского учета в сумме 122,07 тыс. рублей; в связи с изменением штатного расписания управления городского хозяйства 284,19 тыс. рублей;

увеличены в целом за счет средств краевого бюджета на сумму 15 378,29 тыс. рублей, из них:

увеличены на сумму 20 016,63 тыс. рублей: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 20 000,00 тыс. рублей; на увеличение минимального размера оплаты труда, установленного с 01.05.2018 г в сумме 16,63 тыс. рублей;

уменьшены на сумму 4 638,34 тыс. рублей, в том числе: на приобретение коммунальной техники для муниципальных нужд в сумме 3 550,00 тыс. рублей; на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сумме 1 088,34 тыс. рублей.

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2019 год на сумму 9 240,30 тыс. рублей, из них: за счет средств краевого бюджета на сумму 8 000,00 тыс. рублей на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах; за счет внебюджетных источников на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах на сумму 1 240,30 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годы, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

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.

Муниципальный долг

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 года снизился и составит 17 332,00 тыс. рублей.

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 предусмотрено увеличение общего объема доходной части на сумму 119 463,85 тыс. рублей или 7,5%, расходной части на сумму 107 624,77 тыс. рублей или 7,0%.

В результате предложенных изменений бюджет города остается дефицитным.

Дефицит бюджета уменьшается на 37,0% и составит 20 358,25 тыс. рублей.

Соотношение дефицита и доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 6,3%, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. 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).

4. По результатам экспертизы проекта Решения подтверждается обоснованность и реалистичность вносимых изменений в характеристики

бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, 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