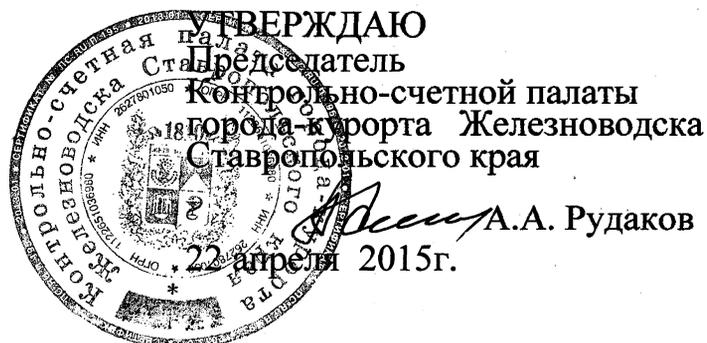


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

22 апреля 2015г.

№ 02



**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 16.04.2015г. исх. № 125

Согласно пояснительной записке внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год осуществляется в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета в соответствии с законом Ставропольского края от 7 декабря 2014 г. № 109-кз

«О бюджете Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

постановлением Правительства Ставропольского края от 03 февраля 2015 г. № 38-п «О распределении субсидий из бюджета Ставропольского края, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края в 2015 году на проведение ремонта, восстановление и реставрацию наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Велико Отечественной войны»;

постановлением Правительства Ставропольского края от 10 марта 2015 г. № 84-п «О распределении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края, выделяемых местным бюджетам в 2015 году на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края»;

поступлением остатков средств на 01 января 2015 года из вышестоящих бюджетов;

перераспределением остатков на 01 января 2015 года средств бюджета города.

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

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

- доходной части на 1 454,64 тыс. рублей (безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы РФ);

- расходной части на сумму 40 544,21 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составит 33 539,57 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 20.03.15г. № 436-IV | Проект решения о бюджете с учетом изменений | Изменение   |
| Общий объем доходов бюджета   | 1 012 693,40   | 1 014 148,04                                | +1 454,64   |
| в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 736 441,44   | 737 896,08                                  | +1 454,64   |
| Общий объем расходов бюджета  | 1 007 143,40   | 1 047 687,61                                | + 40 544,21 |
| Профицит (- дефицит) бюджета  | 5 550,00   | -33 539,57                                  | -           |

Проектом решения предусматривается увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 454,64 тыс. рублей, в том числе:

субсидии из краевого бюджета увеличены на сумму 1 213,19 тыс. рублей на проведение ремонта, восстановление и реставрацию воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов;

субвенции из краевого бюджета увеличены в целом на сумму 113,21 тыс. рублей, в том числе:

увеличены на 4 564,21 тыс. рублей, из них:

- ежегодные денежные выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 96,72 тыс. рублей;

- ежемесячные доплаты к пенсии гражданам, ставшими инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий в сумме 16,49 тыс. рублей;

- ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств краевого бюджета в сумме 4 451,00 тыс. рублей;

уменьшены на 4 451,00 тыс. рублей, в том числе:

- ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета в сумме 4 451,00 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 80,75 тыс. рублей на комплектование книжных фондов.

Прочие безвозмездные поступления из бюджета Ставропольского края увеличены на выплаты социального пособия на погребение на сумму 47,49 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в 2015 году в целом увеличена на сумму 40 544,21 тыс. рублей и составляет 1 047 687,61 тыс. рублей, (в том числе за счет остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 37 874,68 тыс. рублей, из них собственные остатки средств городского бюджета в сумме 4 601,03 тыс. рублей, остатки краевого бюджета в сумме 5 873,65 тыс. рублей, остатки федерального бюджета в сумме 27 400,00 тыс. рублей).

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

Таблица №2  
( тыс. руб.)

| Наименование   | План 2015 г.<br>решение от<br>22.12.14г. №<br>421-IV | Уточненный<br>план решение<br>от 20.03.2015г.<br>№ 436- IV | Согласно<br>Представлен<br>ного<br>Проекта<br>решения | Сумма<br>отклонений<br>от<br>уточненног<br>о плана<br>(+,-) |
|--|--|--|---|---|
| 1  | 3  | 4  | 5   | 6   |
| Дума города-курорта Железноводска<br>Ставропольского края          | 8 127,10   | 8 127,10   | 8 127,10  | -   |
| Администрация города-курорта<br>Железноводска Ставропольского края | 61 755,59  | 61 755,59  | 65 051,93   | +3 296,34   |

|  |                     |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска                                    | 8 927,21            | 11 177,21           | 11 177,21           | -                 |
| 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           | 14 264,50           | 14 167,92           | -96,58            |
| управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края                           | 366 819,20          | 366 819,20          | 367 335,67          | +516,47           |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края                              | 57 297,00           | 57 297,00           | 57 407,91           | +110,91           |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска                        | 251 201,06          | 251 201,06          | 251 361,76          | +160,70           |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 5 349,57            | 5 687,07            | 5 687,07            | -                 |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края                  | 223 094,49          | 220 844,49          | 257 400,86          | +36 556,37        |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края                                      | 4 210,00            | 4 210,00            | 4 210,00            | -                 |
| <b>ВСЕГО</b>   | <b>1 007 143,40</b> | <b>1 007 143,40</b> | <b>1 047 687,61</b> | <b>+40 544,21</b> |

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2015 год на сумму 3 296,34 тыс. рублей, в том числе:

уменьшены на сумму 564,59 тыс. рублей за счет перемещения ассигнований на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с изменением штатных расписаний администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;

увеличены на сумму 3 860,93 тыс. рублей, в том числе:

за счет собственных остатков средств городского бюджета по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 1 192,11 тыс. рублей, из них:

- по расходам на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины в сумме 100,00 тыс. рублей;

- по расходам муниципального казенного учреждения «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 1 092,11 тыс. рублей (в том числе на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины в сумме 561,36 тыс. рублей; на восстановление ранее отвлеченных средств для приобретения гидроинструмента в сумме 530,75 тыс. рублей);

за счет остатков средств краевого бюджета по состоянию на 01.01.2015 г. в сумме 2 668,82 тыс. рублей, из них:

- на реализацию краевой целевой программы «Ставрополье - антитеррор на 2012- 2014 годы» на сумму 1 214,89 тыс. рублей;

- на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета на сумму 1 453,93 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования уменьшены на 2015 год на сумму 96,58 тыс. рублей за счет их перемещения на главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с изменением штатных расписаний Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год по средствам городского бюджета на сумму 516,47 тыс. рублей за счет их перемещения с главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с введением расходов по захоронению ТБО, вывозимых от населения и бюджетных организаций города в тариф на сбор, вывоз бытовых отходов от населения и организаций.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год на сумму 110,91 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств городского бюджета плановые ассигнования увеличены на сумму 30,16 тыс. рублей за счет их перемещения с главного распорядителя средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края – Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с введением расходов по захоронению ТБО, вывозимых от населения и бюджетных организаций города в тариф на сбор, вывоз бытовых отходов от населения и организаций;

по иным межбюджетным трансфертам плановые ассигнования увеличены на сумму 80,75 тыс. рублей на комплектование книжных фондов.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2015 год на сумму 160,70 тыс. рублей за счет средств вышестоящих бюджетов, в том числе:

ежегодные денежные выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 96,72 тыс. рублей;

доплаты к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий в сумме 16,49 тыс. рублей;

по прочим безвозмездным поступлениям увеличены выплаты социального пособия на погребение на сумму 47,49 тыс. рублей.

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2015 год на сумму 36 556,37 тыс. рублей в том числе:

увеличены за счет средств бюджета города на сумму 3 523,46 тыс. рублей, из них:

за счет остатков средств бюджета города на 01.01.2015 года в сумме 3 408,92 тыс. рублей, для погашения задолженности за выполненные работы по котельной №15;

в связи с изменением штатного расписания Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 661,17 тыс. рублей.

Увеличение плановых ассигнований осуществлено за счет перемещения бюджетных ассигнований с администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Уменьшены, в связи с введением расходов по захоронению ТБО, вывозимых от населения и бюджетных организаций города в тариф на сбор, вывоз бытовых отходов от населения и организаций на сумму 546,63 тыс. рублей и перемещения бюджетных ассигнований с Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Плановые ассигнования за счет средств вышестоящих бюджетов увеличены на сумму 33 032,91 тыс. рублей, из них:

за счет средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)» в сумме 27 400,00 тыс. рублей;

за счет средств краевого бюджета:

на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристских кластеров в Ставропольском крае в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)» в сумме 4 419,72 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 в сумме 1 213,19 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно писем главных распорядителей бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2015 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главным распорядителям бюджетных средств.

Дополнительные ассигнования предусматриваются по 4 разделам из 12 разделов классификации расходов бюджета. 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 22.12.2014 № 421-IV | с учетом изменений согласно представленного Проекта решения | Сумма     | %      |
| 1      | 2   | 3  | 4   | 5         | 6      |
| 01     | Общегосударственные вопросы                                 | 85 687,51  | 84 788,84   | -898,67   | 1,05%  |
| 03     | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 901,72   | 9 208,72  | 2 307,00  | 133,4% |
| 04     | Национальная экономика                                      | 170 362,73   | 202 156,45  | 31 793,72 | 118,7% |
| 05     | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 49 628,47  | 53 190,30   | 3 561,83  | 107,2% |
| 06     | Охрана окружающей среды                                     | 684,00   | 651,00  | -33,00    | 4,8%   |
| 07     | Образование   | 391 356,17   | 391 881,90  | 525,73    | 0,13%  |
| 08     | Культура, кинематография                                    | 36 563,13  | 37 898,60   | 1 335,47  | 103,7% |
| 09     | Здравоохранение   | 126,97   | 126,97  | 0         | 0,0%   |
| 10     | Социальная политика   | 258 557,46   | 260 509,69  | 1 952,23  | 100,8% |
| 11     | Физическая культура и спорт                                 | 5 309,42   | 5 309,42  | 0         | 0,0%   |
| 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: |   | 1 007 143,40   | 1 047 687,61  | 40 544,21 | 104,0  |

Представленные Проектом решения изменения предполагают сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета города.

Изменения направлений расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации Российской Федерации на 2015 год представлены в Приложении № 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

**По разделу «Общегосударственные вопросы»**

сокращение бюджетных ассигнований составляет 1,0% или 898,67 тыс. рублей от утвержденного бюджета, что обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований по Резервному фонду (337,50 тыс. рублей), уменьшением непрограммных расходов в рамках обеспечения деятельности администрации города (564,59 тыс. рублей), уменьшением непрограммных расходов в рамках обеспечения деятельности Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (96,58 тыс. рублей).

**По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

бюджетные ассигнования увеличены на 33,4% или на 2 307,00 тыс. рублей по муниципальной программе «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» по расходам муниципального казенного учреждения «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 1 092,11 тыс. рублей (в том числе на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины в сумме 561,36 тыс. рублей; на восстановление ранее отвлеченных средств для приобретения гидроинструмента в сумме 530,75 тыс. рублей); на реализацию краевой целевой программы «Ставрополье - антитеррор на 2012- 2014 годы» на сумму 1 214,89 тыс. рублей.

**По разделу «Национальная экономика»**

бюджетные ассигнования увеличены на 18,7% или на 31 793,72 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (подпрограмма «Развитие санаторно-курортного и туристско-рекреационного комплекса в городе-курорте Железноводске Ставропольского края») субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)».

**По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

бюджетные ассигнования увеличены на 7,2% или на 3 561,83 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

(подпрограмма «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» - на сумму 2 867,66 тыс. рублей, подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» - на сумму 694,17 тыс. рублей).

#### **По разделу «Образование»**

бюджетные ассигнования увеличены на 0,1% или 525,73 тыс. рублей от утвержденного бюджета по муниципальной программе «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в том числе: на дошкольное образование на сумму 263,52 тыс. рублей, на общее образование на сумму 249,70 тыс. рублей, на обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий на сумму 12,51 тыс. рублей.

#### **По разделу «Культура, кинематография»**

бюджетные ассигнования увеличены на 3,7% или на сумму 1 335,47 тыс. рублей от утвержденного бюджета по муниципальной программе «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» (подпрограмма «Организация культурно-досуговой деятельности в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - на сумму 21,53 тыс. рублей, подпрограмма «Развитие системы библиотечного обслуживания населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - на сумму 80,75 тыс. рублей, подпрограмма «Сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного значения» - на сумму 1 233,19 тыс. рублей).

#### **По разделу «Социальная политика»**

бюджетные ассигнования увеличены на 0,8 % или на сумму 1 952,13 тыс. рублей от утвержденного бюджета по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (подпрограмма «Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - на сумму 1 614,63 тыс. рублей и непрограммные расходы в рамках обеспечения временного социально-бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Ставропольского края – на сумму 337,50 тыс. рублей).

### **Дефицит бюджета города и источники его финансирования**

Первоначальным Решением о бюджете городской бюджет был утвержден с профицитом в размере 5 550,00 тыс. рублей. В связи с распределением остатков бюджетных средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2015 года и увеличением объема расходов бюджета города на сумму остатков образовавшихся за счет собственных средств на сумму 4 601,03 тыс. рублей, за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 34 488,54 тыс. рублей, бюджет города складывается дефицитным в объеме 33 539,57 тыс. рублей, источником финансирования дефицита бюджета

города являются перечисленные выше остатки на начало 2015 года в сумме 39 106,57 тыс. рублей.

**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 доходы бюджета увеличиваются на 1 454,64 тыс. рублей, расходы бюджета увеличиваются на 40 544,21 тыс. рублей (4,0%), дефицит бюджета составил 33 539,57 тыс. рублей;

в плановом периоде 2016-2017 годов изменение основных характеристик бюджета города не предполагается.

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

3. Изменения ведомственной структуры расходов бюджета города характеризуются увеличением на 40 544,21 тыс. рублей бюджетных ассигнований по шести из одиннадцати главных распорядителей бюджетных средств.

4. В Проекте решения соблюдены ограничения, установленные бюджетным Кодексом Российской Федерации, по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

5. Изменения, вносимые Проектом решения, являются обоснованными.

**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.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края

 Н.В. Великая