

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



Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникоа

2016г.

Заключение

**на проект решения Думы города-курорта Железноводска
Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска
Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края « О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект решения, бюджет города) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При подготовке заключения учтены основные положения бюджетной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основные направления налоговой политики Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, показатели Прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату 10.11.2016 года, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 17 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым Проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения рассмотрен с учетом муниципальных программ, предоставленных в Контрольно-счетную палату вместе с Проектом решения.

Анализ Проекта решения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета рассчитываются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целом по Проекту решения о бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, необходимо отметить следующее:

доходы и расходы бюджета города на 2017-2019 годы предусмотрены с учетом безвозмездных поступлений из других уровней бюджета;

согласно Проекту решения планируется дефицит бюджета в 2017-2019 годах в следующих объемах: в 2017 году – 9 647,99 тыс. рублей или 3,4%; в 2018 году – 22 172,09 тыс. рублей или 7,7%; в 2019 году – 26 258,66 тыс. рублей или 9,0%, что не противоречит ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города соответствует требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ;

предельный объем муниципального долга, согласно Проекту решения, предусмотрен в следующих объемах: на 2017 год – 17 936,00 тыс. рублей; на 2018 год – 2 360,00 тыс. рублей, на 2019 год – 0,00 тыс. рублей, что не превышает общие годовые объемы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ;

верхний предел муниципального долга, согласно Проекту решения, составит: по состоянию на 01.01.2018 года – 2 360,00 тыс. рублей; на 01.01.2019 года – 0,00 тыс. рублей; на 01.01.2020 года – 0,00 тыс. рублей;

согласно Проекту решения планируется утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга в следующих объемах: на 2017 год – 160,00 тыс. рублей; на 2018 год 157,00 тыс. рублей, на 2019 год – 57,00 тыс. рублей. В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Указанные в Проекте решения объемы расходов на обслуживание муниципального долга соответствуют требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ;

Доходы согласно Проекту решения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в объеме:

2017 год – 1 117 970,81 тыс. рублей;

2018 год – 824 718,62 тыс. рублей;

2019 год – 871 307,28 тыс. рублей.

Доходы бюджета 2017 года больше показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета города за 2016 год на 105 999,72 тыс. рублей, или на 10,5%. Причинами такого отклонения явилось увеличение в 2017 году прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 106 494,37 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом. Кроме того, в 2017 году планируется получить налоговых доходов на 7 470,00 тыс. рублей больше, чем в 2016 году, а неналоговых доходов на 7 964,65 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году.

Расчеты по статьям классификации доходов в Проекте решения основываются на прогнозе социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Структура доходной части бюджета города за 2016 и 2017 годы представлена в таблице №1.

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год (ожидаемое исполнение)	2017 год (проект)	Изменение 2017 года к 2016 году	
			тыс. рублей	%
Доходы, в том числе:	1 011 971,09	1 117 970,81	+105 999,72	+10,5
налоговые доходы	189 080,00	196 550,00	+7 470,00	+4,0
неналоговые доходы	97 250,00	89 285,35	-7 964,65	-8,2
безвозмездные поступления	725 641,09	832 135,46	+106 494,37	+14,7

Таким образом, в среднем за 2016 и 2017 годы удельный вес в общей сумме доходов:

- по безвозмездным поступлениям составил 73,1%;

- по налоговым доходам – 18,1%;
- по неналоговым доходам – 8,6%.

**Экономические показатели и тенденции, принятые за основу
при составлении Проекта решения на 2017 год и плановый период 2018 и
2019 годов**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе) формирование показателей проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города, а также муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития города на очередной 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов одобрен Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2016г. № 242-р.

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены тенденции социально-экономического развития по умеренно- оптимистическому Прогнозу. Прогноз учитывает итоги социально-экономического развития Ставропольского края за 2015 год и январь-сентябрь 2016 года, а также прогнозные данные отраслевых (функциональных) органов и структурных подразделений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, предприятий и организаций города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2016 года, в сравнении с указанной оценкой на 2017 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (рост объемов промышленного производства, инвестиций, ввода жилья, оборота розничной торговли, продолжение увеличения заработной платы и денежных доходов населения).

Основные направления *налоговой политики* города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26.09.2016 № 207-р.

Налоговая политика нацелена на поддержание сбалансированности бюджетной системы города, поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории

города-курорта Железноводска, в связи с чем задачами налоговой политики являются:

реализация новых принципов налогообложения по имущественным налогам исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала, повышение эффективности управления муниципальными активами, совершенствование налогового администрирования, повышение уровня жизни населения путем сохранения оптимальной налоговой нагрузки.

Бюджетная политика города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30.09.2016 № 216-р и предусматривает реализацию следующих мероприятий:

повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

создание условий для повышения эффективности оказания муниципальных услуг и выполнения работ;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

совершенствование процедур предварительного и последующего муниципального финансового контроля;

оптимизация расходов муниципальных учреждений города и совершенствование системы финансового обеспечения работников органов местного самоуправления;

эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, целевой характер его использования;

оптимизация структуры расходов бюджета города, экономия материальных ресурсов муниципальных учреждений города.

Муниципальные программы

При формировании бюджета на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов продолжена реализация политики регулирования бюджетного процесса с использованием программно-целевого метода. В 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов предусмотрено финансирование расходов бюджета города в рамках 12 муниципальных программ, в том числе:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Налоговые доходы на 2017 год предусматриваются в объеме 196 550,00 тыс. рублей, что больше первоначального плана 2016 года на 5 535,29 тыс. рублей и больше ожидаемого исполнения 2016 года на 7 470,00 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2018-2019 годы назначений – 202 808,00 тыс. рублей и 209 708,00 тыс. рублей, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах на 2017 год в сравнении с уточненными на 2016 год представлены в таблице:

Таблица №2
тыс. рублей

Налоговые доходы	Уточн. бюджет 2016 год	Проект на 2017год	Доля %	Изменения 2017/2016г.	
				Сумма	%
Всего, налоговые доходы, в т.ч.:	195 615,47	196 550,00	100,0	943,52	0,5
Налоги на прибыль, доходы	110 000,00	104 000,00	52,9	-6 000,0	-5,45
Налог на доходы физических лиц	110 000,00	104 000,00	52,9	-6 000,0	-5,45
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	3 414,71	5 000,00	2,5	1 585,29	46,4
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	20 200,00	21 000,00	10,6	800,00	3,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20 000,00	20 000,00	10,2	0,00	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	200,00	500,00	0,2	300,00	2,5
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	500,00	0,2	500,0	-

Налоги на имущество, в т.ч.:	58 000,76	62 000,00	31,5	3 999,24	6,9
Налог на имущество физических лиц	11 000,00	10 000,00	5,1	-1 000,00	-9,0
Земельный налог	47 000,76	52 000,00	26,4	4 999,24	10,6
Государственная пошлина	4 000,00	4 550,00	2,3	550,00	13,8

Уменьшение налоговых доходов бюджета города на 2017 год, относительно назначений 2016 года, прогнозируется по следующим налоговым поступлениям:

- налогу на доходы физических лиц. План 2017 году составит 104 000,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2016 год на 6 000,00 тыс. рублей или 5,5 %; в 2018 году - 108 576,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2017 год на 4 576,00 тыс. рублей или на 4,4 %; в 2019 году - 113 896,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2018 год на 5 320,00 или на 4,9 %;

- налогу на имущество физических лиц. Доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2017 году прогнозно составят 10 000,00 тыс. рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2016 год на 1 000,00 тыс. рублей или на 9,1%; на 2018 год - 10 480,00 тыс. рублей, что выше уровня плана на 2017 год на 480,00 тыс. рублей или на 4,8 %; на 2019 год - 10 931,00 тыс. рублей, что выше уровня плана на 2018 год на 451,00 тыс. рублей или на 4,3%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является основным бюджетообразующим налогом, его доля в общем объеме налоговых доходов составляет 52,9%. Уменьшение прогнозных назначений по вышеуказанным налогам на 2017 год не вполне соответствует целям налоговой политики города на очередной финансовый год, нацеленной на увеличение доходной части бюджета за счет наращивания собственного налогового потенциала.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2017 год, относительно назначений 2016 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по четырем доходным источникам: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы), налоги на совокупный доход, налоги на имущество и государственная пошлина.

При прогнозировании поступления в 2017 году доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты учитывался дифференцированный норматив отчислений в бюджет города в расчете которого используются данные о протяженности дорог местного значения общего пользования, отражаемые в отчете по форме федерального статистического наблюдения № 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего и не общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований», что соответствует требованиям

ст. 174.1 БК РФ. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет города в 2017 – 2019 годах составил - 0,081292 %. Доходы бюджета города по акцизам в 2017 году предусмотрены в объеме 5 000,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2016 года на 1 585,29 тыс. рублей или на 46,4 %; на 2018 - 2019 годы прогнозируются в объеме 5 000,00 тыс. рублей.

При планировании единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5- ЕНВД, представленного МИФНС № 9 по СК за 2015 год. Исчисленная сумма налога (налоговая база по ставке 15 %) корректировалась на коэффициент налоговых вычетов (статья 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации), который составил 0,55, на темп роста фактического поступления налога за 6 месяцев текущего года по сравнению с аналогичным периодом года, предшествующего текущему году, который составил 0,94, и на индекс потребительских цен в размере 105,5 % (оценка 2017 года к 2016 году), а также с учетом 10 % недоимки по состоянию на 01 июля 2016 года. В расчетах на 2018 год учтен индекс потребительских цен – 104,8 %, на 2019 год – 104,3%.

Доходы бюджета города по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2017 году прогнозно составят 20 000,00 тыс. рублей, так же как и в 2016 году; в 2018 году - 20 960,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2017 год на 960,00 тыс. рублей или 4,8 %; в 2019 году - 21 861,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2018 год на 901,00 тыс. рублей или 4,3 %.

Доходы бюджета города по патентной системе налогообложения в 2017 году составят 500,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2016 год на 300 тыс. рублей или 250,00 процентов; на 2018 – 2019 годы прогнозно составят по 500,00 тыс. рублей ежегодно.

Доходы бюджета города по земельному налогу 2017 году прогнозно составят 52 000,00 тыс. рублей, что выше уровня первоначальных плановых назначений на 2016 год на 9 600,00 тыс. рублей или 22,6% и выше уточненных назначений на 4 999,24 тыс. рублей или на 10,6%; в 2018 году и 2019 году планируется по 52 000,00 тыс. рублей ежегодно.

Налоговый потенциал по земельному налогу рассчитан на основании показателей налогового отчета по форме 5-МН за 2014 год, представленного МИФНС № 9 по СК, с учетом кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с приказами министерства имущественных отношений Ставропольского края от 27 ноября 2015 г. № 1380 «Об утверждении результатов определения государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Ставропольском крае» и № 1381 «Об утверждении результатов определения государственной кадастровой оценки земель сельскохозяйственного назначения в Ставропольском крае», а также с учетом

10 процентов недоимки по состоянию на 01 июля 2016 года.

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет города в 2017 году прогнозно составят 4 550,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2016 год на 550,00 тыс. рублей или на 13,8%. Расчет поступлений государственной пошлины на 2017 год рассчитан на основании оценки ожидаемого поступления в 2016 году с учетом фактического поступления за 6 месяцев, скорректированного на индекс потребительских цен в размере 105,5 %. В 2018 году – 4 768,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2017 год на 218,00 тыс. рублей или на 4,8 процента, в 2019 году – 4 973,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2018 год на 205,00 тыс. рублей или на 4,3 процента.

Неналоговые доходы в 2017 году, по сравнению с первоначальным планом (72 637,97 тыс. рублей) предыдущего года увеличатся на 16 647,38 тыс. рублей и составят 89 285,35 тыс. рублей. По отношению к уточненным показателям 2016 года неналоговые поступления планируются с уменьшением на 900,25 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2018 и 2019 годы составляет по 81 885,35 тыс. рублей.

Данные об основных неналоговых доходах, планируемых на 2017 год, представлены в сравнении с уточненным бюджетом 2016 года представлены в таблице:

Таблица №3
тыс. рублей

Неналоговые доходы	Уточненный бюджет на 2016 год	Проект на 2017год	Доля %	Изменения 2017/2016г.	
				Сумма	%
Всего, неналоговые доходы, в т.ч.:	90 185,60	89 285,35	100,0	-900,25	-0,99
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	80 358,04	72 404,54	81,1	-7 953,50	-18,9
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	80 208,04	71 954,54	80,5	-8 253,50	-10,3
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе	200,00	300,00	0,3	100,00	150,0

казенных)					
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 500,00	1 500,00	1,7	0,00	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 437,43	4 710,81	5,3	273,38	6,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 358,63	8 000,00	8,96	6 641,37	588,8
Административные платежи и сборы	0,00	70,00	0,08	70,0	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 331,50	2 600,00	2,9	268,50	11,5

Уменьшение неналоговых доходов бюджета города на 2017 год прогнозируется, в основном, за счет снижения на 18,9 % поступлений по «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», имеющих наибольшую долю в структуре неналоговых доходов -81,1%.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются поступления в 2017 году со снижением от уточненных назначений 2016 года на 7 953,50 тыс. рублей, в том числе за счет доходов:

- получаемых в виде арендной платы за земельные участки на 9,7% или на 7 557,50 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города на 33,2% или на 696,00 тыс. рублей.

При прогнозировании использовались данные, представленные главным администратором доходов (управление имущественных отношений города) на основании заключенных договоров аренды.

Контрольно-счетная палата отмечает, что сложившаяся динамика фактических поступлений (2014г., 2015г., 2016г.) по доходам от использования имущества должна быть сохранена и в планируемом периоде 2017-2019 годов. Одним из возможных ресурсов увеличения неналоговых доходов является обеспечение повышения собираемости.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 - 2019 годы в сумме 1 500,00 тыс. рублей (сохранены на уровне плановых назначений 2016 года). Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основании данных Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2017 год в сумме 4 710,81 тыс. рублей с

увеличением на 273,38 тыс. рублей или на 6,2 % по отношению к уточненным поступлениям 2016 года (4 437,43 тыс. рублей), на 2018 – 2019 годы доходы прогнозируются в сумме 4 710,81 тыс. рублей. Расчет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства осуществлялся на основании данных управлений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, являющихся главными администраторами указанного вида доходов.

Прогноз доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального образования на 2017 год составляет 8 000,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2016 год на 7 400,00 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы прогнозируются в сумме 600,00 тыс. рублей. Расчет доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений города-курорта Железноводска, являющегося главным администратором указанного источника доходов. Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден Думой города –курорта Железноводска Ставропольского края от 28 октября 2016 года №16-V.

Расчет доходов бюджета города от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2017 год определен исходя из оценки ожидаемого поступления по указанному источнику за 2016 год с учетом фактического поступления за 6 месяцев. Прогноз доходов на 2017 год составляет 2 600,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2016 год на 300,00 тыс. рублей или на 13,0% на 2018 – 2019 годы составляет 2 600,00 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений сформирован исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренной городу-курорту Железноводску Ставропольского края проектом краевого закона «О бюджете Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и прочих безвозмездных поступлений в бюджет города.

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование	2016 (план)	2017 (проект)	Отклонение	
			тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления всего, из них:	610 980,17	832 135,46	221 155,29	36,2
дотации	152 315,05	95 567,75	-56 747,30	-37,3
субсидии	-	47 582,00	47 582,00	0,0
субвенции	449 314,52	457 246,18	7 931,66	1,8
иные межбюджетные трансферты	1 350,60	231 439,53	230 088,93	171,3р.
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	8 000,00	300,00	-7 700,00	-99,9

В составе безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрены межбюджетные трансферты из краевого бюджета в сумме 831 835,46 тыс. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов на 2017 год составят 11,5 % (95 567,75 тыс. рублей), на 2018 год – 15,9 % (85 768,80 тыс. рублей) и на 2019 год – 14,9 % (86 147,80 тыс. рублей);

субсидии на 2017 год составят 47 582,00 тыс. рублей, на 2018 год 45 582,00 тыс. рублей и на 2019 год 45 582,00 тыс. рублей.

субвенции, выделяемые из краевого Фонда компенсаций на 2017 год составят 457 246,18 тыс. рублей, на 2018 год 407 323,87 тыс. рублей и на 2019 год 446 633,53 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты на 2017 год планируются в сумме 231 439,53 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1 350,60 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 1 350,60 тыс. рублей.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным проектом Закона "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов".

Расходы бюджета города

Объем расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличится на 247 068,80 тыс. рублей или на 28,1 % и составит 1 127 618,80 тыс. рублей. В 2018 и 2019 годах расходы бюджета города составят 846 890,71 тыс. рублей и 897 565,94 тыс. рублей, соответственно.

Предлагаемые Проектом решения бюджетные ассигнования расходной части бюджета города представлены в таблице №5.

Таблица №5
тыс. рублей

Наименование раздела	План на 2016 год	Проект на 2017 год	Доля в общей сумме %	Изменение 2017 года к 2016 году	
				тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	78 601,97	70 426,61	6,2	-8 175,36	-10,4
Национальная оборона	-	1 497,31	0,1	1 497,31	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 546,12	8 349,42	0,7	-196,70	-2,3
Национальная экономика	40 014,13	51 123,08	4,5	11 108,95	27,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 189,66	46 429,80	4,1	-2 759,86	-5,6
Охрана окружающей среды	1 181,00	3 257,13	0,3	2 076,13	275,8
Образование	405 615,76	411 002,60	36,4	5 386,84	1,3
Культура и кинематография	35 540,55	36 473,93	3,2	933,38	2,6
Здравоохранение	605,43	600,29	0,05	-5,14	-0,8
Социальная политика	251 146,62	256 548,52	22,8	5 401,90	2,2
Физическая культура и спорт	8 349,57	240 170,31	21,3	231 820,74	28,7р.
Средства массовой информации	1 509,19	1 579,80	0,1	70,61	4,7

Обслуживание муниципального долга	250,93	160,00	0,01	-90,93	-36,2
ИТОГО РАСХОДЫ	880 550,00	1 127 618,80	100,0	247 068,80	28,1

Объемы ассигнований на 2017 год скорректированы по всем разделам классификации расходов.

Изменения внесены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения и составляют в процентном выражении от (-) 10,4 % по разделу «Общегосударственные вопросы» до (+) 275,8 % по разделу «Охрана окружающей среды», расходы по разделу «Физическая культура и спорт» увеличены на 231 820,74 тыс. рублей или в 28,7 раза.

Основной объем бюджетных обязательств в 2017 году запланирован по разделам «Образование» - 36,4 %, «Социальная политика» - 22,8%, «Физическая культура и спорт» - 21,3%.

По разделу «Образование» на 2017 год объемы ассигнований, в сравнении с 2016 годом превышают на 1,3% или на 5 386,84 тыс. рублей. Положительная динамика обуславливает необходимость предоставления гарантированных услуг дошкольного, общего и дополнительного образования.

По разделу «Социальная политика» на 2017 год объемы ассигнований, в сравнении с 2016 годом превышают на 2,2% или на 5 401,90 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2017 год запланированные расходы, в сравнении с 2016 годом превышают в 2,7 раза или на сумму 2 076,13 тыс. рублей.

Расходы на «Национальную экономику» планируются на 27,8% больше по отношению к плановым назначениям 2016 года.

В основу Проекта решения заложена преемственность политики города по поддержке и развитию образования, обеспечение гарантий населению города по предоставлению услуг исходя из принципов адресности и нуждаемости.

Проектом решения предусмотрены условно утвержденные расходы, нераспределенные по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год - 10 688,00 тыс. рублей, 2019 год – 21 409,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что условно утвержденные расходы отражены в приложении №11 Проекта решения, но не отражены в текстовой части представленного Проекта решения.

Проект решения бюджета города по расходам сформирован на основе утвержденных администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края 12 муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края с 41 подпрограммой, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного

самоуправления города и отраслевых (функциональных) органов администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект бюджета города по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлен в таблице №6.

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы		Непрограммные расходы	
	Проект на 2017 год	доля в общей сумме, %	Проект на 2017 год	доля в общей сумме, %
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края			7 137,25	9,3
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	35 842,26	3,4	49 785,28	64,9
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 809,20	0,9	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 546,40	0,5	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края			15 912,79	20,7
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	392 083,87	37,3	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	61 127,83	5,8	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	244 101,30	23,2	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 724,18	0,4	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	297 648,27	28,3	-	-
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края			3 900,17	5,1
Итого	1 050 883,31	92,7	76 735,49	7,3

Планируемый объем бюджетных ассигнований в 2017 году на программные расходы составил 1 050 883,31 тыс. рублей или 92,7% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы планируются в сумме 76 735,49 тыс. рублей или 7,3% от планируемых годовых бюджетных назначений.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Непрограммные расходы 2017 года планируются в сумме 7 137,25 тыс. рублей, что на 11,5% меньше плана 2016 года (8 069,13 тыс. рублей), в 2018 году - 6 987,25 тыс. рублей, в 2019 году - 6 987,25 тыс. рублей.

Уменьшение расходов связано с тем, что в целях оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления бухгалтерская служба аппарата управления выведена в МБУ «Учетный центр».

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации направлена на выполнение 8 муниципальных программ города

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд.вес в програм. расх. %
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 615,96	0,4
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 479,42	0,8
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	13 415,91	1,3
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	81,61	0,007
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 442,58	0,7
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	696,78	0,07
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	0,0009
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	1 100,00	0,1
	Итого	35 842,26	3,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 35 842,26 тыс. рублей или 3,4% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), в том числе:

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем расходов составит 4 615,96,96 тыс. рублей. Средства планируются на развитие и организацию ярмарочной

торговли на территории города, а также расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления;

по муниципальной программе «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» запланировано средств в сумме 8 479,42 тыс. рублей. Объем расходов предназначен для проведения мероприятий по профилактике и предупреждению правонарушений, работы по вопросам профилактики терроризма и экстремизма, на создание условий безопасной жизни населения города, а также на поддержание казачьих обществ взявших на себя обязательства по несению службы в целях обеспечения охраны общественного порядка;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем планируемых средств составил 13 415,91 тыс. рублей. Запланированный объем расходов предназначен для повышения качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг, организации дополнительного профессионального образования муниципальных служащих, а также обеспечения публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города;

по муниципальной программе «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» объем запланированных средств составил 81,61 тыс. рублей. Планируется выполнение мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где администрация города является соисполнителем, объем средств составит 7 442,58 тыс. рублей. Объем запланированных расходов предназначен для организации деятельности по опеке и попечительству;

по муниципальной программе «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) объем расходов запланирован в сумме 696,78 тыс. рублей. Средства для предоставления молодым семьям на приобретение жилья;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) расходы составляют 10,00 тыс. рублей. Направляются на проведение в средствах массовой информации профилактической работы по предупреждению нарушений правил дорожного движения;

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) расходы составляют

1 100,00 тыс. рублей. Направляются на приобретение благоустроенного жилого помещения в муниципальную собственность.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края запланированы в сумме 49 785,28 тыс. рублей или 64,9 % от общей суммы непрограммных расходов 2017 года (76 735,49 тыс. рублей), что больше на 4 549,29 тыс. рублей или на 10,1% плановых назначений 2016 года (45 235,99 тыс. рублей). В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году- 19 492,73 тыс. рублей, в 2018 году - 19 130,59 тыс. рублей, в 2019 году- 19 173,21тыс. рублей. Увеличение ассигнований связано с поэтапной централизацией бухгалтерского и бюджетного учета муниципальных учреждений города в МБУ « Учетный центр».

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления имущественных отношений администрации направлена на выполнение 1 муниципальной программы

<i>(тыс. рублей)</i>			
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд. вес в програм. расх. 2017г. %
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 809,20	0,9
	Итого	9 809,20	0,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 9 809,20 тыс. рублей или 0,9% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что больше утвержденного плана 2016 года (8 833,24 тыс. рублей) на 975,96 тыс. рублей или на 11,0%. Расходы планируются на содержание имущества находящегося в муниципальной собственности, а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города. В 2018 и 2019 годах расходы планируются в сумме 9 603,20 тыс. рублей и 9 603,20 тыс. рублей соответственно.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации направлена на выполнение 1 муниципальной программы города

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд. вес в програм. расх. 2017г. %
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 546,40	0,5
	Итого	5 546,40	0,5

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 5 546,40 тыс. рублей или 0,5% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2016 года (5 695,27 тыс. рублей) на 148,87 тыс. рублей или на 2,6%. Расходы планируются на разработку проекта планировки территории, на снос самовольно построенных объектов, а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города. В 2018 и 2019 годах на расходы планируется по 5 930,40 тыс. рублей.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

На реализацию непрограммных расходов по Финансовому управлению в 2016 году направлено 15 853,03 тыс. рублей. Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2017 году- 15 912,79 тыс. рублей, в 2018 году- 15 492,58 тыс. рублей, в 2019 году- 15 392,58 тыс. рублей.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования:

- на расходы Резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году предусмотрены ассигнования в объеме 600,00 тыс.рублей, в 2018 году- 600,00 тыс.рублей, в 2019 году- 600,00 тыс.рублей;

- на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края предлагается направить в 2017 году- 1 523,40 тыс.рублей, в 2018 году- 1 360,00 тыс.рублей, в 2019 году- 1 300,00 тыс.рублей;

- на расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году- 160,00 тыс.рублей, в 2018 году- 157,00 тыс.рублей, в 2019 году- 57,00 тыс.рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования направлена на выполнение 3 муниципальных программ города

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд. вес в програм. расх. 2017г. %
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	391 533,87	37,2
2	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	500,00	0,05
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50,00	0,005
	Итого	392 083,87	37,3

Расходы, связанные с реализацией муниципальных программ составят 392 083,87 тыс. рублей или 37,3% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что больше утвержденного плана 2016 года (386 862,96 тыс. рублей) на 5 220,91 тыс. рублей или на 1,3%. Расходы планируются на создание условий, обеспечивающих предоставление доступного и качественного образования в образовательных организациях города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления культуры направлена на выполнение 5 муниципальных программ

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд. вес в програм. расх. %
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36 434,73	3,5
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	22 299,38	2,1
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 579,80	0,2
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	774,72	0,07
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	39,20	0,004
	Итого	61 127,83	5,8

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 61 127,83 тыс. рублей или 5,8% от планируемых программных

расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что больше утвержденного плана 2016 года (57 529,20 тыс. рублей) на 3 598,63 тыс. рублей или на 3,5%.

Расходы планируются на развитие дополнительного образования детей, на выполнение работ по обеспечению доступности в учреждениях дополнительного образования, на обеспечение деятельности в области организационно-воспитательной работы с молодежью, а так же на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения направлена на выполнение 1 муниципальной программы с 4 подпрограммами.

<i>тыс. рублей</i>			
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд.вес в програм. расх. 2017г. %
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	244 101,30	23,2
	Итого	244 101,30	23,2

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы предусмотрено 244 101,30 тыс. рублей или 23,2% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что больше утвержденного плана 2016 года (239 694,60 тыс. рублей) на 4 406,70 тыс. рублей или на 1,8%.

Расходы планируются на предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан (пособия, компенсации, оплата жилищно-коммунальных услуг, социальная поддержка ветеранов труда, выплаты на рождение детей и др.), а также на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

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

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму направлена на выполнение 3 муниципальных программ

<i>(тыс. рублей)</i>			
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд.вес в програм. расх.2017 %
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	4 683,58	0,4

№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд.вес в програм. расх.2017 %
2.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,60	0,004
	Итого	4 724,18	0,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ предусмотрено 4 724,18 тыс. рублей или 0,4% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), что меньше утвержденного плана 2016 года (5 349,57 тыс. рублей) на 625,39 тыс. рублей или на 11,7%.

Расходы планируются на обеспечение деятельности центров спортивной подготовки, подготовку и проведение спортивно-массовых мероприятий, а также на поддержку спортсменов выступающих на всероссийских и краевых соревнованиях от имени города.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства направлена на выполнение 6 муниципальных программ города

<i>(тыс. рублей)</i>			
№	Наименование муниципальной программы	Проект на 2017 год	Уд. вес в програм. расх. 2017г. %
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	40 810,20	3,9
2.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	17 614,52	1,7
3.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	3 100,00	0,3
4.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36,00	0,4
5.	Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	641,42	0,003
6.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	235 446,13	22,4
	Итого	297 648,27	28,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ планируется направить 297 648,27 тыс. рублей или 28,3% от планируемых программных расходов 2017 года (1 050 883,31 тыс. рублей), том числе:

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» расходы составят 3,9% или 40 810,20 тыс. рублей. Расходы предназначены для обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (канализаций по ул. Красикова, по ул. Р. Люксембург), уличного освещения, содержания и озеленения города, курортной зоны и др.;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» расходы запланированы в сумме 17 614,52 тыс. рублей или 1,7%. Расходы предназначены для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения. Планируется выполнение комплекса работ по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог), нанесение дорожной разметки, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог;

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) расходы запланированы в сумме 3100,00 тыс. рублей или 0,3%. Запланированы расходы на реконструкция проспекта Свободы от ул. Гагарина до спортивно-оздоровительной зоны отдыха «Каррас» пос. Иноземцево г. Железноводска, а также расходы на формирование системы туристической навигации (установка информационных щитов и указателей);

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где УГХ является соисполнителем, запланированы расходы в сумме 36,00 тыс. рублей для выполнения работ по обеспечению доступности остановочных пунктов города;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», где УГХ является соисполнителем, расходы составят 641,42 тыс. рублей. Расходы, связанные с созданием многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (погашение кредиторской задолженности за ПСД.)

по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) расходы составляют 235 446,13 тыс. рублей. Использование средств запланировано на реконструкцию тренировочных площадок на стадионах «Капельница» и «Спартак» города Железноводска;

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2017 году 3 900,17 тыс. рублей, в 2018 году - 3 818,17 тыс. рублей, в 2019 году - 3 818,17 тыс. рублей. Уменьшение расходов связано с тем, что в целях оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления бухгалтерская служба аппарата управления выведена в МБУ «Учетный центр».

Анализ расходов по муниципальным программам

Проект бюджета на предстоящий 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован на основе 12 муниципальных программ и 41 подпрограммы. На финансовое обеспечение предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2017 году в объеме 1 050 883,31 тыс. рублей, в 2018 году 760 674,84 тыс. рублей, в 2019 году 800 686,45 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета 2017 года составит 93,2%, в 2018 году 89,8%, в 2019 году 89,2%.

Таблица №10
тыс. рублей

Наименование	План 2016 год	Проект 2017год	Откл.		Проект	
			Сумма	%	2018год	2019 год
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	405 934,88	413 833,25	7 898,37	1,9	383 557,61	402 549,98
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	247 690,05	251 619,08	3 929,03	1,6	228 677,32	249 628,20
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 833,24	9 809,20	975,96	11,0	9 603,20	9 603,20
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	8 266,67	240 129,71	231 863,04	29 раз	4 590,38	4 595,53
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	7 406,27	6 243,18	-1 163,09	-15,7	5 930,40	5 930,40
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	35 540,55	36 434,73	894,18	2,5	35 309,26	35 363,61
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 127,96	7 715,96	588,00	8,2	6 715,96	6 715,96
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске»	42 834,39	42 410,20	-424,19	-0,9	44 643,53	41 137,07

Ставропольского края»						
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	18 107,04	17 674,52	-432,52	-2,4	17 683,22	21 189,68
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 750,32	8 479,42	-270,90	-3,1	8 342,29	8 345,66
«Открытость и эффективность деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 782,24	15 637,13	-145,11	-0,9	14 738,00	14 743,49
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	908,24	896,93	-38,31	-4,2	883,67	883,67
Итого	807 181,85	1 050 883,31	243 701,46	30,2	760 674,84	800 686,45

Как и в текущем году, расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» составляют наибольший удельный вес (39,4 % и 23,9 % соответственно) в общей сумме программных расходов 2017 года. По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» планируются расходы в сумме 240 129,71 тыс. рублей или 22,9%.

Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» – 0,09 %.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 405 934,88 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 1 199 940,84 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 413 833,25 тыс. рублей, в 2018 году - 383 557,61 тыс. рублей, в 2019 году - 402 549,98 тыс. рублей. Расходы на повышение доступности и качества образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; создание условий, обеспечивающих предоставление доступного и качественного образования в образовательных организациях города-курорта Железноводска Ставропольского края.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено – 247 690,05 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 729 924,6 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 251 619,08 тыс. рублей, в 2018 году- 228 677,32 тыс. рублей, в 2019 году- 249 628,20 тыс. рублей. Расходы на осуществление деятельности в сфере развития социальной защиты населения города; материальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; предупреждение и профилактика производственного травматизма, сохранение жизни и здоровья человека в процессе труда, разработка комплекса мер по усилению профилактической работы по охране труда и др.

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 8 833,24 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 29 015,6 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 9 809,20 тыс. рублей, в 2018 году - 9 603,20 тыс. рублей, в 2019 году - 9 603,20 тыс. рублей. Расходы на развитие и совершенствование имущественных и земельных отношений в городе - курорте Железноводске Ставропольского края; создание условий для осуществления управления муниципальным имуществом и нормативно-правового регулирования в сфере имущественных и земельных отношений.

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 8 266,67 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 249 315,62 тыс. рублей, в том числе: в 2017 году - 240129,71 тыс. рублей, в 2018 году- 4 590,38 тыс. рублей, в 2019 году- 4595,53 тыс. рублей, увеличение объема ассигнований связано с выделением средств бюджета города и бюджетов вышестоящих уровней на проведении реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Спартак» г. Железноводск, и реконструкцией тренировочной площадки в п. Капельница с планируемым привлечением средств из бюджетов вышестоящего уровня. Расходы на создание условий для занятий физической культурой и спортом и приобщения всех слоев населения города-курорта Железноводска Ставропольского края к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в том числе и профессиональным спортом.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 7 406,27 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 18 103,98 тыс. рублей, в том числе в

2017 году - 6 243,18 тыс. рублей, в 2018 году - 5 930,40 тыс. рублей, в 2019 году - 5 930,40 тыс. рублей. Расходы планируются на обеспечение устойчивого развития города-курорта Железноводска Ставропольского края; создание долгосрочной и гарантированной системы поддержки молодых семей в решении жилищной проблемы с целью улучшения демографической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; совершенствование организационных и нормативно-правовых механизмов в сфере градостроительства.

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 35 540,55 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 107 107,6 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 36 434,73 тыс. рублей, в 2018 году - 35 309,26 тыс. рублей, в 2019 году - 35 363,61 тыс. рублей. Планируются расходы на сохранение и развитие культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края; создание условий для обеспечения свободного доступа населения города-курорта Железноводска Ставропольского края к информации и культурным ценностям; обеспечение безопасных и благоприятных условий для проведения общегородских мероприятий.

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 7 127,96 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 21 147,88 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 7 715,96 тыс. рублей, в 2018 году - 6 715,96 тыс. рублей, в 2019 году - 6 715,96 тыс. рублей. Расходы планируются на обеспечение благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; обеспечение для населения города-курорта Железноводска Ставропольского края доступности потребительского рынка, формирование благоприятных возможностей для товаропроизводителей Ставропольского края; устойчивое развитие конкурентоспособной санаторно-курортной и туристско-рекреационной сферы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 42 834,39 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 128 190,80 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 42 410,20 тыс. рублей, в 2018 году - 44 643,53 тыс. рублей, в 2019 году - 41 137,07 тыс. рублей. Расходы на повышение уровня комплексного благоустройства территории города-курорта Железноводска Ставропольского края; формирование в городе-курорте Железноводске Ставропольского края условий для повышения эффективности использования энергетических ресурсов;

создание условий для осуществления управления городским хозяйством и нормативно-правового регулирования в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 18 107,04 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 56 547,42 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 17 674,52 тыс. рублей, в 2018 году – 17 683,22 тыс. рублей, в 2019 году – 21 189,68 тыс. рублей. Расходы на обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 8 750,32 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 25 167,37 тыс. рублей, в том числе в 2017 году-8 479,42 тыс. рублей, в 2018 году- 8 342,29 тыс. рублей, в 2019 году- 8 345,66 тыс. рублей. Расходы планируются на обеспечение безопасности населения, защита жизни и здоровья граждан, их прав и свобод; профилактику правонарушений и преступлений на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края; - обеспечение условий для привлечения казаков Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества к несению государственной и иной службы.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 15 782,24 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 45 118,62 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 15 637,13 тыс. рублей, в 2018 году- 14 738,00 тыс. рублей, в 2019 году- 14 743,49тыс. рублей. Расходы планируются на формирование высококвалифицированного кадрового состава муниципальной службы, обеспечивающего эффективность муниципального управления; реализацию антикоррупционной политики, внедрение в практику администрации, ее отраслевых (функциональных) органов профилактических мер, направленных на недопущение создания условий, порождающих коррупцию; оптимизацию и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; реализацию права жителей города на доступ к средствам массовой информации.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»

На реализацию Программы в 2016 году направлено 908,24 тыс. рублей, в 2017-2019 годах предлагается направить 2 664,27 тыс. рублей, в том числе в 2017 году- 896,93 тыс. рублей, в 2018 году- 883,67 тыс. рублей, в 2019 году- 883,67 тыс. рублей. Расходы на организацию, развитие и внедрение различных форм досуга молодежи; создание комплексной системы профилактики, коррекционной и реабилитационной работы с детьми; организация целенаправленной, системной профилактической работы с подростками, молодежью и их родителями по обеспечению их необходимым объемом информации в рамках проблемы злоупотребления психоактивных веществ.

Резервный фонд

В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2017 году объеме 600,0 тыс. рублей, в 2018 году- 600,00 тыс. рублей, в 2019 году- 600,00 тыс. рублей, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

Муниципальный долг

Задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кредитам, привлеченным администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края из краевого бюджета, по состоянию на 1 января 2017 года составит 7 936,00 тыс. рублей.

В 2017 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 10 000,00 тыс. рублей. В 2018 и 2019 годах привлечение денежных средств в виде кредитов не планируется.

Погашение задолженности бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кредитам, привлеченным администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края из краевого бюджета в 2017 году составит сумму 15 576,00 тыс. рублей, в 2018 году – 2 360,00 тыс. рублей, в 2019 году- 0,00тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края составит на 1 января 2018 года – 2 360,00 тыс. рублей, на 01 января 2019 года – 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 0,00 тыс. рублей, что не противоречит статье 107 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1 Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

(далее – Проект бюджета) внесен администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края на рассмотрение в Думу города с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы города 12 декабря 2013 года № 333-IV.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

3. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, Проект решения составлен на основе утвержденного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2016г. № 242-р прогноза социально-экономического развития города на очередной 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз). Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и умеренно-оптимистическом. Показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2016 года, в сравнении с указанной оценкой на 2017 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (рост объемов промышленного производства, инвестиций, ввода жилья, оборота розничной торговли, продолжение увеличения заработной платы и денежных доходов населения).

4. Согласно представленному Проекту решения доходная часть бюджета города запланирована на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в соответствии с действующими нормами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ставропольского края.

5. Проект решения бюджета города по расходам сформирован на основе утвержденных администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края 12 муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края с 41 подпрограммой, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления города и отраслевых (функциональных) органов администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

– 6. Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2018 и 2019 годов) в общем объеме расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2018 году составит 10 688,00 тыс. рублей, в 2019 году – 21 409,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что условно утвержденные расходы необходимо обозначить в текстовой части Проекта решения.

✓ 7. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета города, в том числе: размер дефицита, общий объем условно утвержденных расходов бюджета города, размер резервного фонда, верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст. 81, ч. 2 ст. 92.1, ст. 107, ст. 111).

↓ 8. В основу Проекта решения заложена преемственность политики города по поддержке и развитию образования, обеспечение гарантий населению города по предоставлению услуг исходя из принципов адресности и нуждаемости. Основной объем бюджетных обязательств в 2017 году запланирован по разделам «Образование» - 36,4 %, «Социальная политика» - 22,8%, «Физическая культура и спорт» - 21,3%.

↓ 9. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая