

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

27 апреля 2017г.

№ 03

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникова

27 апреля 2017г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

Настоящее заключение на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Думы города – курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года №333- IV «О положении о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

Рассмотрев Проект решения и прилагаемые к нему документы, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год (далее – бюджет города) осуществляется в

связи с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличением налоговых и неналоговых доходов.

Общая характеристика предлагаемых изменений

Проектом решения предлагается изменение основных показателей бюджета города на 2017 год

Таблица №1.
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 12.04.2017 г. № 75-V	С учетом изменений согласно проекту Решения	Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2017 года	
			сумма (+/-)	%
Доходы	1 160 780,05	1 360 043,20	+119 263,15	17,2
Расходы	1 176 948,47	1 470 121,12	+293 172,65	24,9
Дефицит	16 168,42	110 077,92	+93 909,50	

Представленным проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета города на 2017 год, а именно увеличение:

- доходной части на 119 263,15 тыс. рублей;
- расходной части на 293 172,65 тыс. рублей.
- дефицит бюджета составляет 110 077,92 тыс. рублей.

Изменения в доходной части бюджета города, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения предусматривается увеличение доходной части бюджета города на 2017 год с 1 160 780,05 тыс. рублей до 1 360 043,20 тыс. рублей за счет следующих изменений:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование	Действующее Решение о бюджете от 12.04.2017 г. № 75-V	Предлагаемые проектом Решения изменения	План с учетом изменений
Налоговые доходы	196 550,00	+24 556,84	221 106,84
Неналоговые доходы	89 285,35	+12,60	89 297,95
Безвозмездные поступления	874 944,70	+174 693,71	1 049 638,41
Всего	1 160 780,05	+199 263,15	1 360 043,20

Проектом Решения предлагается увеличить плановые назначения по земельному налогу на 24 556,84 тыс. рублей. При этом основания увеличения в пояснительной записке не обозначены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что фактическое исполнение за 2016 год по земельному налогу составило 64 337,35 тыс. рублей. План 2017 года по земельному налогу составит 76 556,84 тыс. рублей, что больше поступлений предыдущего периода на 12 219,49 тыс. рублей.

По указанному доходному источнику плановые назначения планируются с определенным риском.

Проектом Решения предлагается увеличить плановые назначения за счет увеличения межбюджетных трансфертов на 174 693,71 тыс. рублей, из них:

Субсидии:

увеличены в целом на сумму 174 676,73 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городах-курортах Ставропольского края в сумме 690,00 тыс. рублей;
- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов в сумме 112 799,88 тыс. рублей;
- на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 36 000,00 тыс. рублей;
- на проведение реставрации зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры в сумме 18 924,27 тыс. рублей;
- на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края в сумме 2 442,54 тыс. рублей;
- на проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 820,04 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты: из бюджета Ставропольского края на выплаты социального пособия на погребение в сумме 16,98 тыс. рублей.

К проекту Решения не представлены копии уведомлений по расчетам между бюджетами, подтверждающие доведение указанных средств главным администраторам бюджета города. Предложенное проектом Решения увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации планируются с определенным риском.

Изменения в расходной части бюджета города, предлагаемые проектом Решения

Проектом Решения в 2017 году предусмотрено увеличение расходов бюджета города с 1 176 948,47 тыс. рублей до 1 470 121,12 тыс. рублей (на 293 172,65 тыс. рублей) или на 24,9%.

В разрезе ведомственной структуры расходов изменение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлены в таблице №5

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 12.04.2017 г. № 75-V	Согласно проекта Решения	Сумма отклонений от утвержденного плана (+,-)	% откл.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 137,25	7 137,25	-	-
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	87 977,79	87 977,79	-	-
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 809,20	10 809,20	-	-

Наименование	Решение о бюджете от 12.04.2017 г. № 75-V	Согласно проекта Решения	Сумма отклонений от утвержденного плана (+,-)	% откл.
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 606,40	5 606,40	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	15 105,79	15 118,29	+12,50	0,08
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	396 862,40	412 441,98	+15 579,58	3,9
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	61 780,14	81 979,52	+20 199,38	32,7
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	243 119,39	243 136,37	+16,98	0,006
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 739,41	5 330,39	+590,98	12,5
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	339 910,53	596 683,66	+256 773,13	75,5
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	3 900,17	3 900,27	0,10	-
ВСЕГО	1 176 948,47	1 470 121,12	293 172,65	24,9

Изменения бюджетных ассигнований планируется по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены за счет средств городского бюджета на 2017 год в сумме 12,50 тыс. рублей за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, направлены на уплату налогов, сборов и иных платежей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2017 год на 15 579,58 тыс. рублей, в том числе:

За средств городского бюджета в сумме 9 317,00 тыс. рублей, в том числе:

на софинансирование расходов на проведение ремонта фасада здания МБУДО «ДЮСШ» в сумме 195,11 тыс. рублей;

на уплату налога на землю подведомственными учреждениями в сумме 5 251,89 тыс. рублей;

на приобретение школьных автобусов в сумме 3 000,00 тыс. рублей;

на ремонт кровли учреждений образования в сумме 870,00 тыс. рублей (в том числе МБДОУ «Детский сад №13» - 270,00 тыс. рублей, МБДОУ «Детский сад №14» - 350,00 тыс. рублей, МБОУ «Начальная школа» - 250,00 тыс. рублей).

За счет средств краевого бюджета на сумму 6 262,58 тыс. рублей, из них:

на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края в сумме 2 442,54 тыс. рублей;

на проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 820,04 тыс. рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2017 год на сумму 20 199,38 тыс. рублей, в том числе:

За счет средств городского бюджета в сумме 1 275,11 тыс. рублей, из них:

- на уплату налога на землю подведомственными учреждениями в сумме 328,90 тыс. рублей;

- на проведение реставрации здания МБУК «Пушкинская галерея» в сумме 946,21 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета в сумме 18 924,27 тыс. рублей на проведение реставрации здания МБУК «Пушкинская галерея».

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2017 год за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 16,98 тыс. рублей по иным межбюджетным трансфертам из бюджета Ставропольского края на выплаты социального пособия на погребение.

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

Плановые ассигнования увеличены на 2017 год на сумму 590,98 тыс. рублей за счет средств городского бюджета, в том числе:

на уплату налога на землю подведомственным учреждением в сумме 294,69 тыс. рублей;

на софинансирование расходов на проведение ремонта фасада здания МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Железноводск» в сумме 296,29 тыс. рублей.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2017 год на сумму 256 773,13 тыс. рублей, из них:

За счет средств городского бюджета в сумме 28 373,75 тыс. рублей, в том числе:

расходы по содержанию и озеленению города в сумме 700,00 тыс. рублей;

обустройство пешеходного перехода по улицам Ленина и Гагарина в сумме 800,00 тыс. рублей;

на механизированную и ручную уборку автомобильных дорог территории города в сумме 4 000,00 тыс. рублей;

на софинансирование капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования в сумме 6 210,37 тыс. рублей;

на уплату земельного налога в сумме 6 428,56 тыс. рублей;

на увеличение фонда оплаты труда, для введения одной единицы в штат группы ФЭХ УГХ в сумме 155,08 тыс. рублей;

на оплату административного штрафа в сумме 150,00 тыс. рублей;

на софинансирование расходов по благоустройству территорий в городе-курорте Железноводске в сумме 35,00 тыс. рублей;

на софинансирование мероприятий по поддержке обустройства мест массового отдыха населения городских парков в сумме 1 894,74 тыс. рублей;

субсидии на обеспечение затрат в связи с выполнением работ в сфере благоустройства города в сумме 8 000,00 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета на сумму 149 489,88 тыс. рублей, из них:

на мероприятия по благоустройству территорий в городе в сумме 690,00 тыс. рублей;

на мероприятия по поддержке обустройства мест массового отдыха населения городских парков в сумме 36 000,00 тыс. рублей;

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования города в сумме 112 799,88 тыс. рублей.

Плановые ассигнования увеличены на 2017 год за счет остатков вышестоящих бюджетов в сумме 78 909,50 тыс. рублей в том числе:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования города за счет остатков краевого бюджета в сумме 64 120,46 тыс. рублей;

на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 14 716,91 тыс. рублей;

на реконструкцию тренировочной площадки Капельница в сумме 72,13 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены за счет средств городского бюджета на 2017 год на сумму 0,10 тыс. рублей за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, направлены на уплату налогов, сборов и иных платежей.

Резервный фонд

Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600,00 тыс. рублей. Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2017 года расходы из резервного фонда не производились.

Внесены изменения в Приложения 1,8,10, 12, 14 к проекту решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Проверкой полноты внесения изменений в указанные выше Приложения нарушений не установлено.

Выводы:

Проект Решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом обоснования (пояснения), предлагаемых изменений по следующим позициям:

1. Проектом Решения предлагается увеличить плановые назначения по земельному налогу на 24 556,84 тыс. рублей. При этом основания увеличения в пояснительной записке не обозначены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что фактическое исполнение за 2016 год по земельному налогу составило 64 337,35 тыс. рублей. План 2017 года по земельному налогу составит 76 556,84 тыс. рублей, что больше поступлений предыдущего периода на 12 219,49 тыс. рублей.

По указанному доходному источнику плановые назначения планируются с определенным риском.

2. К проекту Решения не представлены копии уведомлений по расчетам между бюджетами, подтверждающие доведение указанных средств главным администраторам бюджета города. Предложенное проектом Решения увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не вполне обоснованно.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая