



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЭССЕНТУКИ

Вокзальная ул., д 3-а, г.Ессентуки, Ставропольский край 357600 тел. (87934) 6-03-87; факс 6-54-07

E-mail: sovnet.E@mail.ru

04.12.2013г.

№ 10

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ НА 2014 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2015 И 2016 ГОДОВ»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Экспертное заключение на проект Решения Совета города Ессентуки «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов», подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), Решений Совета города Ессентуки «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки», от 30 октября 2013 г. № 106, «О Контрольно-счетной палате города Ессентуки».

Проект Решения внесен Администрацией городского округа город-курорт Ессентуки (далее город Ессентуки) на рассмотрение Советом города Ессентуки в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3 ст.12 положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки от 30.октября 2013 № 106

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 17 положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки от 30.октября 2013 № 106.

Предварительный контроль формирования проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период является формой муниципального финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой в рамках единой системы контроля формирования и исполнения бюджета муниципального образования на основании статей 152, 157, и 265 Бюджетного кодекса, а также статьи 8 Положения «О контрольно-счётной палате города Ессентуки».

Целью предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Задачами предварительного контроля являются;

- определение соответствия действующему законодательству проекта решения Представительного органа власти о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения Представительного органа власти о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Совет города ;
- оценка эффективности проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципального образования, его соответствия положениям ежегодного и Бюджетного посланий Президента Российской Федерации и иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета муниципального образования, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Предметом предварительного контроля формирования проекта бюджета являются проект решения Совета города Эссентуки «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов», документы и материалы, представленные одновременно с ним в Совет города Эссентуки и Контрольно-счётную палату, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования, целевые программы, муниципальные задания, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования

Объектом предварительного контроля выступает Финансовое Управление администрации города Эссентуки, Управление экономического развития и торговли города Эссентуки, другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета муниципального образования, главные распорядители средств бюджета муниципального образования и иные участники бюджетного процесса (выборочно, в случае необходимости).

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 15.11.2013 по 04.12.2013.

При подготовке данного заключения Контрольно-счётная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ В.В. Путина от 13 июня 2013 года и Распоряжением Правительства Ставропольского края от 17.июля 2013 г. № 242-рп «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». Также использованы проведенные палатой контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

В соответствии со ст. 28 БК РФ соблюден принцип бюджетной системы Российской Федерации, установленных статьями 30, 31, 31.1, 32, 33, 34, 35, 36, 38, 38.1, 38.2 Бюджетного кодекса: единства бюджетной системы; разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;

сбалансированности бюджета; результативности и эффективности использования бюджетных средств; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; прозрачности; адресности и целевого характера бюджетных средств; подведомственности расходов бюджетов; единства кассы.

При переходе муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки с 2015 года полностью на программно-целевой метод управления, 2014 год стал переходным периодом .

В связи с чем, постановлением администрации города Эссентуки от 26 ноября.2013 года №2541 утверждены две наиболее актуальные для города муниципальные программы «Развитие образования» и «Развитие Жилищно-коммунального хозяйства».

2.Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования городского округа город –курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»

2.1. Анализ текстовых статей проекта решения Совета города Эссентуки«О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

В проекте решения Совета города Эссентуки«О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» соблюдены все требования ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: отражены основные характеристики бюджета, закреплены доходные источники, утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета.Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ , Решением Совета города Эссентуки«О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»утверждён общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2014 год в сумме 395795,65 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 414129,24 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 426611,84 тыс. рублей. Средства распределены на;

- выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю);
- выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям;
- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;
- выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей";
- обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий;

- предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам;
- предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям;
- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла;
- ежемесячные денежные выплаты семьям погибших ветеранов боевых действий;
- ежемесячное пособие на ребенка;
- расходы на подпрограмму "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Ессентуки "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" и общепрограммные мероприятия с ежегодным объемом финансирования в сумме 1783 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов закреплен ведомственной структурой расходов бюджета и соответствует ст. 184.1 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга соответствует требованиям п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Размер резервного фонда Администрации города Ессентуки не превышает предельных величин, установленных ст. 81 БК РФ.

Утвержденные бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки предусматриваемых в проекте бюджета сохраняется за исключением количества муниципальных целевых программ городского округа город-курорт Ессентуки утвержденных постановлением Администрации города Ессентуки от 26 ноября 2013 года №2541, финансирование которых осуществляется в 2014 году и в плановом периоде 2015 и 2016 годов.

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки являются расходы, направленные на;

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- социальное обеспечение населения;
- оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- приобретение медикаментов, перевязочных средств и прочих лечебных

расходов;
приобретение продуктов питания и услуг по организации питания для муниципальных учреждений города Ессентуки в сфере образования

При проведении анализа текстовых статей были выявлены несоответствия при заполнении приложений представленных к проекту Решения Совета города «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

1. В пояснительной записке к проекту решения Совета города Ессентуки «О бюджете городского округа город-курорт Ессентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» по разделу «Расходы» глава 603 «Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки в п. 3 предлагается утвердить расходы по разделу 01 подразделу 13 на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии с законодательством на 2014-2016 годы составили 80,13 тыс. рублей по годам соответственно. Вместе с тем, аналогичные

данные ведомственной структуры расходов бюджета городского округа на 2014 год показали несоответствие объема ассигнований. В связи с этим, необходимо устранить данную техническую неточность, заменив в пояснительной записке сумму «80,13 тыс.рублей» на «30,13 тыс.рублей».

2. В приложении № 6 «Распределение доходов местного бюджета в соответствии с классификацией доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации на плановый период 2015 и 2016 годов» представленному к проекту решения Совета города Эссентуки «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» допущена техническая ошибка в части не отражения в графе 3 и 4 периода на которые выделены объемы ассигнований ,т.е на 2015 и 2016 год.

2.2.Основные направления бюджетной и налоговой политики города Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов утверждены постановлением Администрации города Эссентуки от 13.08.2013 № 1636.

Подготовка данного документа производилась с учетом реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ В.В. Путина от 13 июня 2013 года и Распоряжением Правительства Ставропольского края от 17.июля 2013 г.положений Распоряжения Правительства Ставропольского края от 27.07.2013 года № 242-рп «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В ходе проведенного анализа установлено, что основные направления и задачи бюджетной и налоговой политики города Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы, соответствуют основным направлениям и задачам бюджетной и налоговой политики Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Приложение 1).

Основной целью бюджетной политики является обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета, а так же оценка приоритетности стратегических задач в сопоставлении с реальными возможностями. В городе Эссентуки решением Совета города Эссентуки от 21.12.2009 г. № 137 (с последующими изменениями) утверждена Стратегия социально-экономического развития городского округа город-курорт Эссентуки до 2025 года.

Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов будут ориентированы на мобилизацию собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала исходя из структурных изменений в экономике города Эссентуки.

Налоговая политика направлена;

- на осуществление анализа налогового потенциала города Эссентуки в целях изыскания дополнительных источников пополнения доходной части местного бюджета и обеспечения сбалансированности бюджета города Эссентуки;
- на оптимизацию налоговых льгот;
- на совершенствование налогового администрирования;
- на усиление инвестиционной и инновационной направленности экономического развития города Эссентуки;

- на совершенствование системы налогообложения недвижимого имущества для физических лиц и организаций.

Улучшение качества налогового администрирования необходимо для обеспечения точности планирования и стабильного поступления доходов в бюджет, увеличения собираемости налогов, недопустимости роста задолженности по налогам и сборам и принятия мер для её снижения.

Путем повышения эффективности управления муниципальной собственностью планируется получить дополнительные поступления неналоговых доходов в городской бюджет.

2.3. Прогноз социально-экономического развития городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В соответствии с п.1 ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период является основополагающим документом для формирования проекта бюджета города.

Прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов утвержден распоряжением администрации города Эссентуки № 138-р от 03.07.2013 года.

Постановлением Администрации города Эссентуки от 19.10.2010 № 2280 утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития города Эссентуки на очередной финансовый год и плановый период, согласно которому прогноз ежегодно разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Сравнительный анализ показателей прогнозов социально-экономического развития города Эссентуки на период с 2013 до 2015 года и с 2014 до 2016 года свидетельствует об отклонении от ранее утвержденных параметров. Пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ определено, что в пояснительной записке к Прогнозу должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин прогнозируемых изменений, но в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития города Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов не проведено сопоставление макроэкономических показателей 2014-2015 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины и факторы их изменений. (Приложение 2)

Уменьшение индексов производства на 2014 и 2015 годы наблюдается в целом по обрабатывающим производствам, производству и распределению электроэнергии, газа и воды. Однако сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития города на 2013 год и на период до 2015 года с ожидаемыми итогами социально-экономического развития за 2013 год свидетельствует о том, что абсолютные прогнозные показатели объемов производства, в большинстве своём достигнуты.

Наиболее значительный рост в прогнозируемом периоде наблюдается по отрасли «Торговля и услуги населению». К 2016 году рост оборота розничной

торговли к ожидаемому уровню 2013 года составит 114,1%, а к уровню 2012 года - 120,9%. По объему платных услуг оказываемым населению составит 104,4 %.

Ожидаемое увеличение денежных доходов населения (фонд начисленной заработной платы всех работников) в плановом периоде 2014-2016 годов 16,9%. К 2016 году по сравнению с 2013 годом прогнозируется рост среднемесячной заработной платы – на 16,9 % с доведением ее уровня до 24064,85 рублей.

Прирост инвестиций в основной капитал прогнозируется в пределах 24,6 %. Удельный вес собственных средств предприятий будет расти, привлеченные средства финансирования инвестиций в 2014-2016 годах не прогнозируются. При этом и суммарный объем и доля инвестиций из местного бюджета остается на уровне 2013 года.

Следует отметить, что повышение надежности экономических прогнозов необходимо для разработки бюджетной стратегии, а отклонения ожидаемых оценок от прогнозных показателей, являются результатом недостаточно точного и обоснованного прогнозирования, и тем самым оказывают существенное влияние на стабильность и качество бюджетного планирования.

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Социально-экономический прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета городского округа, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики города и качества прогнозирования.

2.4. Основные характеристики бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

К основным характеристикам бюджета относятся объемы доходов и расходов бюджета, а также размер дефицита или профицита бюджета.

Предложенный проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов предполагает устойчивую тенденцию *снижения* только налоговых доходов. Темпы роста доходов опережают темпы роста расходов бюджета. За прогнозируемый период планируется увеличить доходы 2014 года на 2,6 % к уровню 2013 года, а расходы увеличить на 0,9 % к уровню 2013 года. В прогнозируемом периоде предполагается планомерное сокращение бюджетного дефицита. (таблица 1.).

Динамика основных характеристик бюджета города Эссентуки

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит (-) профицит (+)
Исполнение за 2012 год, тыс. руб.	1531448,54	1538008,13	-6559,59
Плановые назначения в 2013 году на 01.11.2013 год, тыс. руб.	1431664,83	1455554,93	-23890,10
- абсолютная динамика к 2012 году, тыс. руб.	-99783,71	-82453,20	-17330,51
- относительная динамика к 2012 году, %	93,5	94,6	27,4
Прогноз на 2014 год, тыс. руб.	1469215,91	1469215,91	0,0

- абсолютная динамика к 2013 году, тыс. руб.	+37551,08	+13660,98	0,0
- относительная динамика к 2013 году, %	102,6	100,9	0,0
Прогноз на 2015 год, тыс. руб.	1537408,76	1537408,76	0,0
- абсолютная динамика к 2014 году, тыс. руб.	+68192,85	+68192,85	0,0
- относительная динамика к 2014 году, %	104,6	104,6	0,0
- абсолютная динамика к 2013 году, тыс. руб.	+105743,93	+81853,83	0,0
- относительная динамика к 2013 году, %	107,4	105,6	0,0
Прогноз на 2016 год, тыс. руб.	1598719,99	1598719,99	0,0
- абсолютная динамика к 2015 году, тыс. руб.	+61311,23	+61311,23	0,0
- относительная динамика к 2015 году, %	103,9	103,9	0,0
- абсолютная динамика к 2014 году, тыс. руб.	+129504,08	+129504,08	0,0
- относительная динамика к 2014 году, %	108,8	108,8	0,0

3. Прогнозируемый общий объем доходов с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов доходные источники включены на основании расчетов главных администраторов доходов бюджета города Эссентуки и расчетов Финансового управления администрации города Эссентуки в соответствии с приказом Министерства финансов Ставропольского края от 09.октября.2013 № 163 «Об утверждении методических рекомендаций по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края».

Расчет налогового потенциала по налоговым доходам на 2014 год производился на основании налоговой отчетности за 2012 год.

В анализируемом периоде структура доходных источников претерпевает определенные изменения .

Причинами этого стали изменения, бюджетного законодательства в части изменений по нормативам отчислений в бюджеты муниципальных образований. Однако в ходе исполнения бюджета структура может измениться.

Доходы бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год прогнозируются в сумме 1469215,91 тыс. руб., или на 2,6% выше плана 2013 года, на 2015 год – 1537408,76 тыс. руб. (4,6% к плану 2014 года), на 2016 год – 1598719,99 тыс. руб. (3,9% к плану 2015 года).

Структура доходных источников города Эссентуки . (таблица 2).

тыс. руб.

Показатели	2013 год плановые назначения на 01.11.2013 год		2014 год		2015 год		2016 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	Сумма	доля, %
Налоговые доходы	646714,00	45,2	547633,00	37,3	546436,00	35,5	583293,00	36,5
Неналоговые доходы	114041,48	7,9	191360,04	13,0	212402,41	13,9	185457,04	11,6

Безвозмездные поступления	670909,35	46,9	730222,87	49,7	778570,35	50,6	829969,95	51,9
Итого:	1431664,83	100,00	1469215,91	100,0	1537408,76	100,0	1598719,99	100,0

Согласно приведенным в таблице данным увеличение в 2014-2016 годах прогнозируются по неналоговым и безвозмездным поступлениям. Так, доля безвозмездных поступлений с 46,9% в 2013 году увеличится до 49,7% в 2014 году, до 50,6% в 2015 году и до 51,9% в 2016 году. Предполагается, что за указанный период доля налоговых доходов снизится с 45,2% в 2013 году до 37,3% в 2014 году, до 35,5% в 2015 году и до 36,5% в 2016 году. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета будет увеличиваться, с 7,9% в 2013 году до 13,0% в 2014 году, до 13,9% в 2015 году и до 11,6% в 2016 году.

Анализ формирования налоговых доходов бюджета на 2014 год в разрезе отдельных источников финансирования свидетельствует о прогнозируемом снижении объемов налоговых поступлений по отношению к ожидаемой оценке поступлений налоговых доходов в 2013 году. (Приложение 3,4)

Основным источником пополнения бюджета является налог на доходы физических лиц, доля которого снижается с 65,9 % до 61,6 %, что объясняется изменениями нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований налога на доходы физических лиц в соответствии со ст.62, ст. 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Федеральный закон № 252-ФЗ от 23 июля 2013 года, № 244-ФЗ от 03 декабря 2012 года «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») снижен норматив отчислений с 20% до 15% и в соответствии с Законом Ставропольского края от 13.октября .2011 № 77-кз «Об установлении единых нормативов отчисления в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края» норматива отчислений снижен с 10% до 5%. Несмотря на это, основным источником пополнения бюджета по налоговым доходам является налог на доходы физических лиц, доля которого составляет 61,6 % .

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 2014 года в местные бюджеты подлежит зачисление 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Ставропольского края от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. В 2014 году по данному виду доходов прогнозируется поступления в сумме 11011,00 тыс. рублей. Удельный вес акцизов в объеме налоговых поступлений 2014 года составит 2,0%., в 2015 году-2,2%, в 2016 году -2,0%

Удельный вес налогов на совокупный доход увеличивается с 8,7 % до 11,5 % в 2014 году до 12,3 % в 2015 году и фактически остается неизменным на уровне 12,3 % в 2016 году, увеличение поступлений планируется 62485,00 тыс.рублей, что выше плановых назначений сложившихся на 01.11.2013 года на 6851,00 тыс.рублей и на 10713,00 тыс. рублей выше от ожидаемых поступлений.

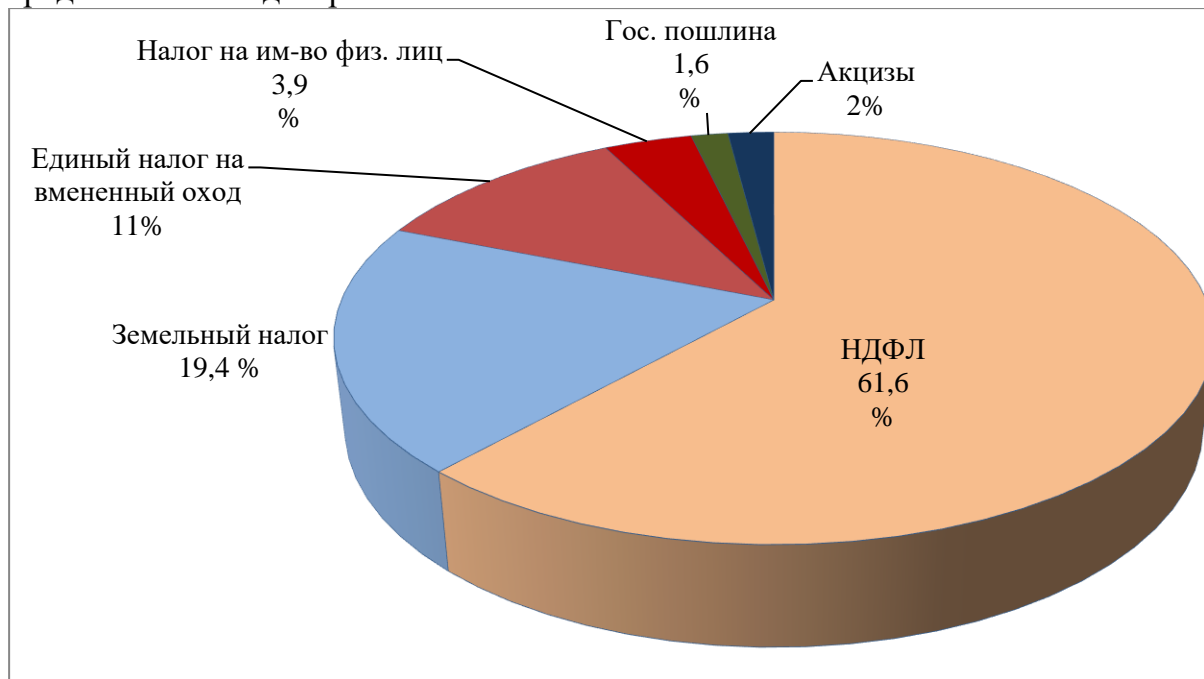
Удельный вес налога на имущество остаётся на уровне 2013 года в пределах 4%.

Земельный налог снижается с 20,7 % в 2013 году до 19,4 % в 2014 году и фактически остается неизменным на уровне 2014 года 19,5% в 2015 и происходит

снижение до 18,2% в 2016 году. Темп роста поступлений в 2014 году составит 81,3 % , что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с приказом Министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25 декабря 2012 года № 203.

Доля от поступлений государственной пошлины в анализируемом периоде остается практически неизменной и остаётся довольно низкой на уровне от 1,1 % до 1,6% от общего объема доходов.

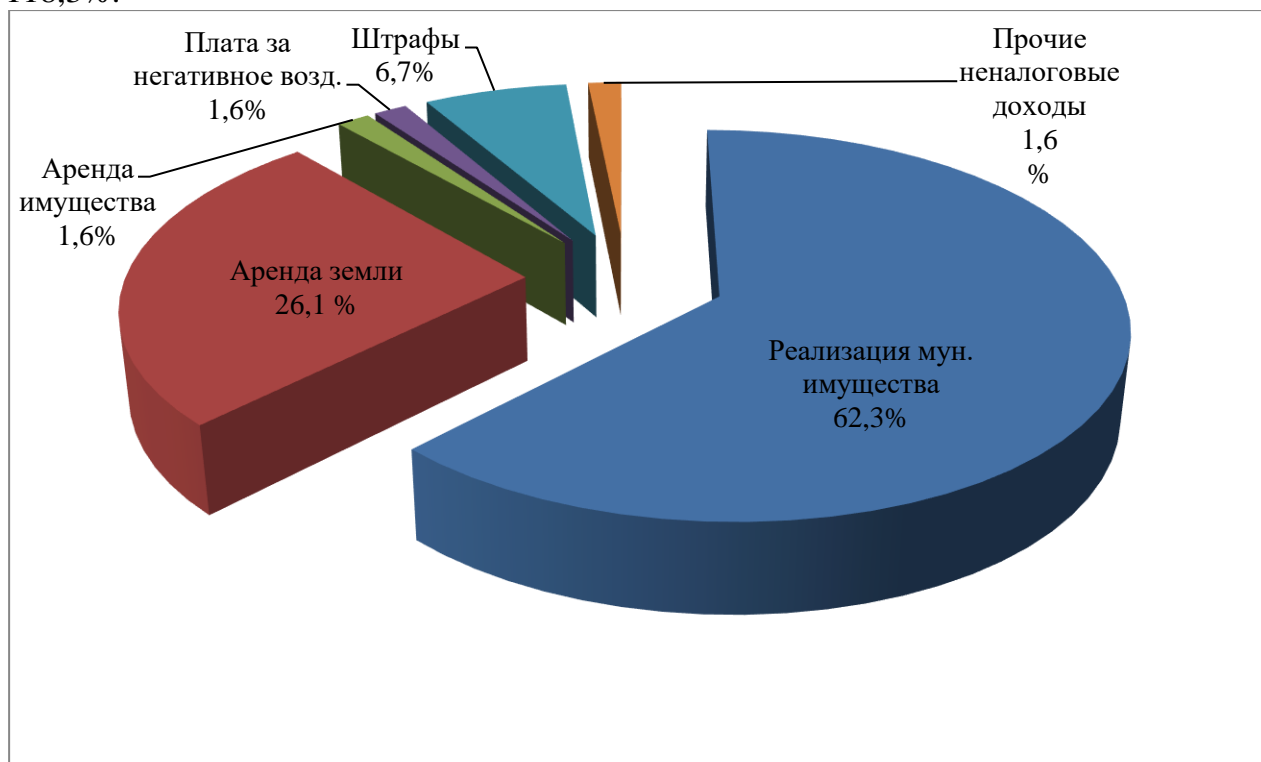
Структура налоговых доходов бюджета на 2014 год в разрезе отдельных источников представлена на диаграмме.



Что касается неналоговых доходов , доля от использования земли , находящегося в муниципальной собственности, также сокращается с 41,5 % в 2013 году до 26,1 % в 2014 году, при темпе роста поступлений до 105,8 %, в связи с изменением норматива отчислений доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступают в 2014 году по нормативу 100 процентов (в 2013 году по нормативу 80%),, что обусловлено ч.4 ст 62 БК РФ

Доля доходов от реализации имущества возросла с 30,7 % до 62,3 % , темп роста составил 341,1 % , в соответствии с абзацем 3 частью 4 статьи 62 БК РФ нормативы отчислений от доходов от продажи земельных участков , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в 2014 году составит 100% (в 2013-80%). Необходимо отметить, что программа приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ессентуки, на 2014 год не содержит ориентировочную рыночную стоимость имущества, это не позволяет оценить достоверность прогноза доходов бюджета от приватизации имущества на 2014 год.

Поступления по штрафам прогнозируется в сумме 13000,00 тыс. рублей с понижением роста поступлений на 30,6% или на 5719,52 тыс. рублей, удельный вес доходов от штрафов в объеме неналоговых поступлений 2014 года составит 6,7%. Проанализировав поступления штрафных санкций за 2012 и 2013 год можно сделать вывод, что в 2014 году поступления могут сложиться на уровне 2013 года, так как запланированная сумма штрафов на 2012 год в сумме 14044,00 тыс. рублей перевыполнена на 6197,9 тыс.рублей или на 44,1%, запланированная сумма штрафов на 2013 год в сумме-8575,0 тыс.рублей перевыполнена на 8523,52 тыс.рублей или на 118,3%.



Проектом бюджета на 2014 год предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2014 год предусмотрены в объеме - 730 222,87 тыс. рублей, на 2015 год в объеме - 778 570,35 тыс. рублей и на 2016 год в объеме - 829 969,95 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в городском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены в форме:

- дотации местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из краевого Фонда финансовой поддержки поселений: на 2014 год в сумме 400,14 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 320,07 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 320,07 тыс. рублей;
- субвенции: на 2014 год в сумме 727 908,94 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 776 336,49 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 827 736,09 тыс. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на содержание депутатов Думы Ставропольского края и их помощников: на 2014 год в сумме - 1 913,79 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 1 913,79 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 1 913,79 тыс. рублей.

4 Общий объем бюджетных ассигнований на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В связи с принятием Федерального закона от 07 мая 2013 года № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» и в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией города Эссентуки принято постановление от 11.10.2013 года № 2171 (с внесением изменений от 14.11.2013 года № 2419): «Определить формат распределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год по целевым статьям (муниципальным программам: «Развитие образования» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства») и не программным направлениям деятельности в традиционной (функциональной) структуре - по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Формирование объема расходов городского бюджета на 2014 год на плановый период 2015 и 2016 годов проведено в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию бюджетных ассигнований на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 10.10.2013 года № 127 (далее – Методические рекомендации), разработанными на основании рекомендаций Министерства финансов Ставропольского края (приказ Министерства финансов СК от 09.10.2013 года № 163) и учтены следующие общие для всех главных распорядителей средств бюджета городского округа город-курорт Эссентуки подходы.

За базу для формирования бюджетных ассигнований местных бюджетов принимаются расчетные показатели расходов местных бюджетов, сформированные министерством на 2013 год (далее – базовые показатели), с учетом принятых краевой межведомственной бюджетной комиссией, образованной постановлением Правительства Ставропольского края от 29 августа 2003 г. № 159-п «О краевой межведомственной бюджетной комиссии» (далее – межведомственная бюджетная комиссия), изменений объемов и структуры базовых показателей местных бюджетов.

Необходимо отметить следующие особенности формирования расходной части проекта бюджета:

В сторону уменьшения осуществлена корректировка расчетных показателей расходов городского бюджета, сформированных Министерством финансов Ставропольского края по городу Эссентуки на 2014 год, а именно;

- по средствам, дополнительно предусмотренных в 2013 году и носящих единовременный характер на сумму 413,70 тыс. рублей (в рамках расширения сети дошкольных образовательных учреждений в 2013 году дополнительно введены группы в трех МБОУ детские сады № 1, 16, 27 (для приема в дошкольные учреждения 75 детей);
- по объему средств на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, подлежащие передаче на краевой уровень на сумму 72669,35 тыс. рублей;

- по объему средств на выплату компенсации за книгоиздательскую продукцию педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 715,20 тыс. рублей.

Объём средств на которые увеличиваются базовые показатели;

- расходы на заработную плату на 2014 год (за исключением расходов на заработную плату отдельных категорий работников муниципальных учреждений, определенных в Указах Президента Российской Федерации, принятых в 2012 году в целях повышения оплаты труда работников бюджетного сектора экономики) запланированы на уровне 2013 года с досчетом бюджетных ассигнований до годовой потребности (с учетом проведенной индексации заработной платы с 01 октября 2013 года на 5,5 процента) в размере 4537,55 тыс. рублей;

- на повышение оплаты труда работников культуры в 2014 году предусмотрены в сумме -4239,02 тыс. рублей, в 2015 году -10537,94 тыс. рублей, в 2016 году -16200,58 тыс. рублей.

- педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей в 2014 году -11473,60 тыс. рублей, в 2015 году -17950,85 тыс. рублей, в 2016 году -26080,69 тыс. рублей;

- на формирование муниципальных дорожных фондов в 2014 году -11010,78 тыс. рублей, в 2015 и 2016 годах соответственно по 12111,85 тыс. рублей;

- на оплату труда прочего персонала муниципальных общеобразовательных организаций, ранее учитываемых в объеме субвенции, выделяемой из краевого Фонда компенсаций местным бюджетам на реализацию Закона Ставропольского края «О нормативах расходов на реализацию федерального государственного образовательного стандарта в муниципальных общеобразовательных учреждениях на территории Ставропольского края» в сумме 31241,14 тыс. рублей;

- на проведение обязательных медицинских осмотров (обследований) работников муниципальных образовательных организаций в сумме 794,67 тыс. рублей.

В соответствии с Методическими рекомендациями по городу Ессентуки расходы на проведение выборов запланированы на 2015 год в размере 3773,57 тыс. рублей.

В составе расходов из собственных средств муниципального образования предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки за счет средств городского бюджета, а именно: по объекту «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест» в микрорайоне «Опытник», на 2014 год в размере 3158,00 тыс. рублей, на 2015 год в размере 4485,00 тыс. рублей.

На проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности муниципальных учреждений в городском бюджете предусмотрены бюджетные средства на 2014 год в сумме 5562,82 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 4936,40 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 5493,60 тыс. рублей.

На проведение медицинских осмотров работников муниципальных учреждений города Ессентуки в городском бюджете на 2014 год запланировано 3865,70 тыс. рублей, в том числе 162,06 тыс. рублей на проведение предрейсового медицинского

		01.11.2013	общем объёме поступ лений %2013 год		ьный вес в обще м объё ме посту плен ий %201 3 год					
1	Общегосударстве нные вопросы 0100	100381,91	6,9	98411,72	6,7	102503,47	99108,54	98,0	104,2	96,7
2	Национальная безопасность и правоохранитель ная деятельность 0300	17063,82	1,2	20175,03	1,4	20305,28	20408,28	118,2	100,6	100,5
3	Национальная экономика0400	53918,90	3,7	31472,09	2,1	31472,09	31472,09	58,4	0	0
4	Жилищно- коммунальное хозяйство0500	185708,47	12,8	129294,21	8,8	129375,44	129447,35	69,6	100,1	100,6
5	Образование 0700	677542,32	46,5	702711,75	47,8	745904,20	789186,05	103,7	106,1	105,8
6	Культура и кинематография0 800	29865,01	2,1	49686,79	3,4	51887,85	60387,02	166,4	104,4	116,4
7	Социальная политика 1000	380876,52	26,2	425608,86	28,9	444077,58	456803,99	111,7	104,4	102,9
8	Физическая культура и спорт 1100	7619,18	0,5	8051,46	0,6	8078,85	8102,67	105,7	100,3	100,3

9	Средства массовой информации 1200	2578,80	0,2	3804,00	0,3	3804,00	3804,00	147,5	0	0
	ИТОГО :	1455554,93	100,0	1469215,91	100,0	1537408,76	1598719,99	100,9	104,6	103,9

Из приведенных в таблице данных видно, что по отдельным разделам предусмотренные проектом решения бюджетные ассигнования снижаются относительно 2013 года даже в номинальном выражении. Так, на 2014 год плановые ассигнования по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», составляют от плановых назначений 2013 года 58,4% и 69,6%, соответственно.

Вместе с тем проектом предусматривается увеличение ассигнований по приоритетным направлениям - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Причины снижения либо увеличения бюджетных ассигнований относительно текущего года отражены при описании расходов соответствующих разделов бюджета.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

В проекте решения ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2014 год предусмотрены в сумме 98411,72 тыс. руб., что на 2,0% ниже планового показателя 2013 года (100381,91 тыс. руб.), на 2015 год – 102503,47 тыс. руб. (104,2% к 2014 году), на 2016 год – 99108,54 тыс. руб. (96,7% к 2015 году).

Данные о расходах бюджета города Ессентуки на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в функциональном разрезе представлены в таблице.

Тыс. рублей

	Наименование	Общегосударственные вопросы					
		Код главы	2013	2014	Темп роста, %	2015	2016
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	601	828,90	854,84	103,0	854,84	854,84
2	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	600	7186,02	7 454,78	103,7	7 500,37	7 506,91
3	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	601	35906,11	37 588,46	104,7	37861,05	38 101,83

4	Судебная система	601	4,38	4,38	100,0	4,38	135,70
5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	604	13092,57	13 092,57	100,0	13092,57	13 092,57
6	Обеспечение проведения выборов и референдумов	601	460,00	0	0	3773,57	0
7	Резервные фонды	601	0	500,00	-	500,00	500,00
8	Другие общегосударственные вопросы, в том числе по коду главы		42903,93	38 916,69	90,7	38916,69	38916,69
		600	455,48	338,33		338,33	338,33
		601	5021,69	4936,95		4936,95	4936,95
		602	30188,76	22433,95		22433,95	22433,95
		603	30,12	3385,64		3385,64	3385,64
		604	876,91	876,91		876,91	876,91
		605	5801,29	6138,99		6138,99	6138,99
		606	223,76	113,90		113,90	113,90
		607	14,21	86,97		86,97	86,97
		609	41,71	135,76		135,76	135,76
614	250,00	469,29		469,29	469,29		
ИТОГО:			100381,91	98411,72	98,0	102503,47	99108,54

В целом по разделу 01 на 2014 год относительно 2013 года предусмотрено уменьшение ассигнований на 1970,19 тыс. рублей. Отличие в планируемых расходах на 2014 год от текущего года объясняются, в основном увеличением расходов на содержание органов местного самоуправления на сумму 1682,35 тыс. руб. и уменьшением сумм по другим общегосударственным вопросам на 3987,24 тыс.рублей, в том числе оплата услуг средств массовой информации (печатные услуги).

Структура данного раздела представлена на 2014 год следующими подразделами:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 854,84 тыс. руб., или 0,8% в общей сумме расходов по разделу(в 2013 году – 0,8%).

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» – 7454,78 тыс. руб., или 7,6%.(в 2013 году – 7,2%).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 37588,46 тыс. руб. или 37,6,2 %в общей сумме расходов по разделу (в 2013 году – 35,8%). По данному подразделу рост ассигнований рассчитан с учётом изменения структуры муниципальных бюджетных учреждений, перепрофилирования должностей в органах местного самоуправления и повышения заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных служащих с учетом установленных требований по решениям, принятым в 2013 году, реализация которых осуществлялась не с начала финансового года. В 2014 году произведены соответствующие досчеты бюджетных ассигнований до годовой потребности.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 13092,57 тыс. руб. или 13,2% (в 2013 году – 13,0%).

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», в соответствии с Методическими рекомендациями по городу Эссентуки расходы на проведение выборов запланированы на 2015 год в размере 3773,57 тыс. рублей. (в 2013 году 460,00 тыс. рублей или 0,5%).

По подразделу 0111 «Резервный фонд» в 2014 году за счёт средств местного бюджета предусмотрены расходы в сумме 500 тыс. рублей. Главным распорядителем бюджетных средств данного подраздела является Администрация города Эссентуки. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервного фонда не может превышать 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. В представленном проекте решения размер резервного фонда в соотношении к общему объему расходов составил 0,03%.

Распределение бюджетных ассигнований из резервного фонда производится на основании Порядка выделения средств из резервного фонда Администрации города Эссентуки, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 18.12.2008 года № 2742 (с изменениями от 01.03.2010 года № 393).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» проектом решения на 2014 год предусматриваются расходы в сумме 38916,69 тыс. рублей или 39,5% от общих расходов раздела соответственно (в 2013 году – 42,7%), с понижением роста к 2013 году на 9,2%.

Доминирующее положение в данном подразделе занимают:

- Расходы на выполнение функций Комитета по муниципальной собственности города Эссентуки в сумме 22433,95 тыс. рублей или 57,6 % в структуре расходов по данному подразделу, в том числе, расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) уполномоченного многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг населению составили в 2013 году - 11000 тыс. рублей, в 2015 и 2016 годах соответственно по 11000 тыс. рублей:

- Расходы на содержание главного распорядителя бюджетных средств - Управления экономического развития и торговли администрации города Эссентуки составили-6138,99 тыс. рублей. или 15,8% в структуре расходов по данному подразделу, в том числе;

- на содержание аппарата Управления экономического развития и торговли определено 5872,70 тыс. рублей;

- на прочие расходы всего 266,29 тыс. рублей, а именно:
 - расходы по разделу 01 подразделу 13 на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии с законодательством составили 137,29 тыс. рублей;

- расходы на проведение конкурсных процедур составили – 129,00 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Наименование	Код	«Национальная безопасность и
--------------	-----	------------------------------

	главы	правоохранительная деятельность»					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста, %	2015	2016
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона, в том числе по коду главы	604	10653,35	13 818,03	68,5	129,7	13948,28	14 051,28
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, в том числе по коду главы	602	6410,47	6 357,00	31,5	99,2	6357,00	6 357,00
ИТОГО:		17063,82	20175,03	100,0	118,2	20305,28	20408,28

В проекте решения ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2014 год предусмотрены в сумме 20175,03 тыс. руб., что на 18,2% выше плана 2013 года (17063,82 тыс. руб.), на 2015 год - 20305,28 тыс. руб. (100,6% к 2014 году), на 2016 год – 20408,28 тыс. руб. (100,5% к 2015 году). Расходы предусмотрены за счёт собственных доходов городского округа.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» главным распорядителем бюджетных средств данного подраздела является Финансовое управление администрации города Эссентуки, расходы на 2014 год в сумме 13818,03 тыс. руб. определены на обеспечение деятельности муниципального казённого учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Эссентуки» на 2015 год – 13948,28 тыс. рублей, на 2016 год – 14051,28 тыс. рублей, в том числе;

- на содержание единой дежурно - диспетчерской службы (вызов по единому номеру 112) на 2014 год 3956,11 тыс. рублей на 2015-2016 годы по годам соответственно;
- расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера определены в размере 300,00 тыс. рублей на 2014-2016 годы по годам соответственно;
- расходы на мероприятия по подготовке населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время определены в размере 300,00 тыс. рублей на 2014-2016 годы по годам соответственно;
- расходы на содержание аппарата Управления по делам ГО и ЧС на 2014 год определены в размере 6120,30 тыс. рублей, на 2015 год – 6250,55 тыс. рублей, на 2016 год – 6353,55 тыс. рублей.
- расходы на содержание аварийно-спасательной службы определены по 3141,62 тыс. рублей на 2014 и на 2015 – 2016 годы по годам соответственно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и

правоохранительной деятельности»-6357,00тыс.рублей.Главным распорядителям бюджетных средств по данному разделу является Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки.

Расходы определены;

- на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения «Безопасный город Эссентуки» в размере 3357,00 тыс. рублей на 2014-2016 годы, соответственно по годам и в размере 3000,00 тыс. рублей ;

- на финансирование мероприятий, связанных с повышением уровня антитеррористической защищенности и безопасности муниципальных учреждений в размере -3000,00 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

В проекте ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2014 год предусмотрены в сумме 31472,09тыс. руб., что составляет 58,4% от плана 2013 года (53918,90тыс. руб.), на 2015 год – 31472,09тыс. руб. (100% к 2013 году), на 2016 год – 31472,09 тыс. руб. (100% к 2015 году).тыс.руб.

Наименование	Код главы	Национальная экономика					
		2013	2014	Удельный вес %	Темп роста,%	2015	2016
Водное хозяйство, в том числе по коду главы	602	70,20	0		0	0	0
Лесное хозяйство, в том числе по коду главы	602	399,20	300,00	1,0	75,2	300,00	300,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды), в том числе по коду главы	601 614	51953,50	30 172,09	95,8	58,1	30172,09	30 172,09
Другие вопросы в области национальной экономики, в том числе по коду главы	602 603	1496,00	1 000,00	3,2	66,8	1000,00	1 000,00
		1000,00	1000,00	3,2	66,8	1000,00	1000,00
		496,00	0,00				
ИТОГО:		53918,90	31472,09	100,0	58,4	31472,09	31472,09

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 300,00 тыс. рублей, что составляет 75,2% от плана 2013 года (399,20 тыс. руб.). По данному подразделу главным администратором определен Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 30172,09 тыс. рублей, что составляет 58,1% от уточнённого плана 2013 года (51953,50 тыс. руб.), первоначально план был утверждён в размере 25761,57 тыс. рублей по Управлению жилищно- коммунального хозяйства .

Разница в суммах утверждённых бюджетных ассигнований на 2014 год и уточненных значений 2013 года объясняется тем, что по главному распорядителю

1	Жилищное хозяйство, в том числе по коду главы		39 591,89	3 000,00	2,3	7,5	3000,00	3 000,00
		601	23826,11	0,00	0,00		0,00	0,00
		602	565,30	500,00	0,4		500,00	500,00
		614	15200,48	2500,00	1,9	88,4	2500,00	2500,00
						16,4		
2	Коммунальное хозяйство в том числе по коду главы		10 415,28	0,00	0,0	0	0,00	0,00
		602	1966,00	0,00	0,0	0	0,00	0,00
		614	8449,28	0,00	0,0	0	0,00	0,00
3	Благоустройство В том числе		114 938,79	102 795,80	79,5	89,4	102795,80	102 795,80
		614	100747,15	100765,80	77,9	100,0	100765,80	100765,80
		602	14191,640	2030,00	1,6	14,3	2030,00	2030,00
4	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, в том числе по коду главы		20762,51	23 498,41	18,2	113,2	23579,64	23 651,55
		601	24,42	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00
		603	5876,40	7145,60	5,5	121,6	7191,60	232,60
		614	14861,70	16352,81	12,7	110,0	16388,04	16418,95
ИТОГО:			185708,47	129294,21	100,0	69,6	129375,44	129447,35

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 2014 год запланированы бюджетные ассигнования в размере 3000,00тыс. руб., или 7,5% к плану 2013 года (39591,89тыс.руб.),, удельный вес составил данной статьи расходов 7,5 % , в 2013 году 21,3 % из них:

- Бюджетные ассигнования выделены на содержание муниципального имущества в ТСЖ по 500,00 тыс. рублей на 2014-2016 годы соответственно по годам. Главным распорядителем бюджетных средств является Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки.

Всего расходов по данному подразделу на 2014 – 2016 годы определены в сумме 2500,00 тыс. рублей под реализацию Муниципальной программы города-курорта Эссентуки "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"на мероприятия по проведению капитального ремонта муниципальных квартир. Главным распорядителем бюджетных средств определено Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Значительное уменьшение ассигнований по данному подразделу в 2014 году по сравнению с 2013 годом (на 36591,89 тыс. руб., или более чем в 13 раз) в большей степени произошло по причине отсутствия в проекте бюджета на 2014 год мероприятий по главным администраторам:

1. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в сумме 15200,47тыс.рублей из них;

- расходы за счет средств местного бюджета на целевые программы муниципальных образований - "Проведение капитального ремонта муниципальных квартир города Эссентуки на 2012-2015 годы" в сумме 749,53тыс.рублей;

- на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года в части обеспечения мероприятий по переходу на

отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета в сумме 8588,177тыс.рублей;

➤ "Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям города в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета на 2013 год"-2862,72 тыс.рублей;

➤ "Создание органом местного самоуправления городской округ город-курорт Эссентуки благоприятных условий для управления многоквартирными домами на 2012-2015 годы" в сумме-3000 тыс.рублей.

2.Администрация города Эссентуки в сумме 23826,11 тыс. рублей из них;

➤ расходы за счет средств местного бюджета на целевые программы муниципальных образований -" Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе-курорте Эссентуки Ставропольского края в 2013-2015 годах" в сумме 4 884,61 тыс. рублей;

➤ бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований (строительство 55-ти квартирному жилого дома по ул. Белоугольной)-640,41тыс.рублей.

➤ Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 16 292,29тыс.рублей.

➤ Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств краевого бюджета-2002,20 тыс.рублей

Обеспечение мероприятий по оплате дополнительной площади жилья при переселении граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета-6,58 тыс.рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2014 год бюджетные ассигнования не выделены, в 2013 году бюджетные ассигнования составили-10415,28 тыс. руб.

Данные средства в 2013 году были направлены :

- на поддержку жилищно-коммунального хозяйства (ремонт помещений муниципальной собственности) в сумме 284,50 тыс.рублей и на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники за счет средств местного бюджета на сумму 1681,50 тыс. рублей. Главным распорядителем бюджетных средств являлся Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки.

- на поддержку коммунального хозяйства (ремонт коммунальных сетей) в сумме 3949,27 тыс. рублей, на переработку бытовых отходов, вывозимых от населения и бюджетных учреждений города Эссентуки на сумму 4500,00 тыс. рублей. Главным распорядителем бюджетных средств являлось Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

По подразделу 0503 «Благоустройство» проектом на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 102795,80тыс. рублей или 89,4% к плану 2013 года (114938,79 тыс. рублей).

- Расходы на 2014 год по главному распорядителю бюджетных средств, которым является Комитет муниципальной собственности города Эссентуки, составили - 2030,00 тыс. рублей по годам соответственно, в том числе:

➤ расходы на охрану Лечебного парка - 1900,00 тыс. рублей;

➤ расходы на оплату поставок газа для памятника «Вечный огонь» - 130,00 тыс. рублей.

• Наибольший удельный вес в расходах данного подраздела - 100765,80 тыс. рублей или 98,0% составляют расходы Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в том числе:

- уличное освещение – 25000,00 тыс. рублей;
- озеленение городских территорий – 20000,00 тыс. рублей;
- прочее благоустройство – 1765,80 тыс. рублей.
- расходы на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства города Эссентуки» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определены в сумме 54000,00 тыс. рублей по годам соответственно.

Снижение ассигнований по данному разделу на 2014 год по отношению к 2013 году обусловлено отсутствием субсидий в сумме 12062 тыс. рублей по МБУ "Комбинат благоустройства города" выделенных в 2013 году на иные цели.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования на 2014 год предусмотрены в размере 23 498,41 тыс. руб., что на 13,2% выше плана текущего года (20762,51 тыс. рублей). В подразделе отражены расходы на содержание аппарата Управления архитектуры в размере – 7145,60 тыс. рублей на 2014 год, на 2015 год – 7191,60 тыс. рублей, на 2016 год – 7232,60 тыс. рублей и аппарата Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в размере -16352,81 тыс. рублей на 2014 год, на 2015 год – 16388,04 тыс. рублей и на 2016 год – 16418,95 тыс. рублей.

В 2014 году планируется провести перепрофилирование должностей в Управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

В проекте решение ассигнования по разделу «Образование» на 2014 год предусмотрены в сумме 702711,75 тыс. руб., что на 3,7 % выше плана 2013 года (677542,32 тыс. рублей).

Распределение ассигнований в функциональном и ведомственном разрезе, представлены в таблице:

Наименование	Код главы	Образование					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста, %	2015	2016
Дошкольное образование, в том числе по коду главы		247644,32	264 156,98	37,5	106,7	274400,93	288 064,64
	601	4712,00	3158,00	3,3	491,5	4485,00	0,0
	602	488,39	0,0	0	0		
	606	242443,93	260998,98	37,2	107,7	269915,93	288064,64
Общее образование, в том числе по коду главы		374638,79	405 887,90	57,8	108,3	438793,61	468 335,07
	606	311282,65	333502,08	47,5	107,1	363342,21	389084,48
	607	19370,21	23818,23	3,4	122,9	28402,61	32201,80
	639	43985,93	48567,59	6,9	110,4	47048,79	47048,79

тыс.руб.

Молодежная политика и оздоровление детей, в том числе по коду главы:		7122,14	6 667,89	0,9	93,6	6668,64	6 681,24
	606	5190,03	5204,39	0,7	100,2	5204,39	5204,39
	607	1259,29	1463,50	0,2	116,2	1464,25	1476,85
	639	672,82	0,00		0	0,00	0,00
Другие вопросы в области образования, в том числе		48137,07	25 998,98	3,7	54,0	26041,02	26 105,10
	606	47620,57	25998,98	3,7	54,6	26041,02	26105,10
	607	350,00	0,00				
	639	166,50	0,00				
ИТОГО:		677542,32	702711,75		103,7	745904,20	783186,05

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2014 год запланировано 264156,98тыс. руб. или 106,7% к уровню утвержденных ассигнований 2013 года.

Расходы предусмотрены:

- на выполнение муниципального задания детским дошкольным учреждениям в размере 260998,98 тыс. рублей .на 2014 год (в том числе 97932,47 тыс.рублей за счёт предоставляемых субвенций и 163066,51 тыс.рублей за счёт собственных средств), 269915,93 тыс. рублей на 2015 год и 288064,64 тыс. рублей на 2016 год.(Главным распорядителем бюджетных средств является Управление образования администрации города Эссентуки);

- на выполнение муниципального задания для строительство дошкольного образовательного учреждения на 160 мест в Заполотнянском районе в 2014 году в размере 3158,00 тыс. рублей и в 2015 году в размере 4485,00 тыс. рублей. Данный вид расходов входит в состав расходов Администрации города Эссентуки.

По подразделу 0702 «Общее образование» ассигнования на 2014 год запланированы в сумме 405887,90 тыс. руб., что на 8,3% выше уровня 2013 года(374638,79 тыс. рублей):

- На финансовое обеспечение общеобразовательного процесса (Управление образования) городского округа на 2014 год будет направлено 333502,08 тыс. руб., 363342,21 тыс. рублей -2015 год, 389084,48 тыс. рублей -2016 год, в том числе за счёт собственных средств;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) детского сада, начальной, неполной средней и средней школы на 2014 год- 98494,93 тыс. рублей, на 2015 год-101377,16 тыс.рублей, на 2016 год-103901,52 тыс.рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми-22300,18 тыс.рублей в 2014 году, 23194,63 тыс.рублей в 2015 году,23307,18 тыс. рублей в 2016 году;

- расходы на организацию питания в общеобразовательных учреждениях на 2014 год составят 6015,45 тыс.рублей, на 2015 год- 6015,45тыс. рублей, на 2016 год 6015,45тыс.рублей;

- за счёт безвозмездных поступлений на финансовое обеспечение общеобразовательного процесса городского округа на 2014 год будет направлено 206691,51тыс.рублей, на 2015 год 232754,97 тыс.рублей, на 2016 год-255860,33 тыс.

рублей.

- В данном подразделе нашли отражение расходы местного и краевого бюджета, направленные на реализацию муниципальной программы "Развитие образования" в сумме 72385,82 тыс. рублей на 2014 год, на 2015 год - 75451,40 тыс. рублей, на 2016 год - 79250,59 тыс. рублей.

Главными распорядителем средств подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" является Управление культуры администрации города Эссентуки и Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

1. На реализацию мероприятий подпрограммы Управлению культуры администрации города Эссентуки выделено из средств местного бюджета на 2014 год- 23818,23 тыс. рублей, на 2015 год- 28402,61 тыс. рублей, на 2016 год- 32201,80 тыс. рублей из них;

на содержание МБОУ ДОД «Детская школа искусств» на 2014 год определены средства в размере 23699,03 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципального задания 23599,03 тыс. рублей, субсидии на иные цели составили 100,00 тыс. рублей. На 2015 год – 28296,21 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципального задания – 28166,21 тыс. рублей, субсидии на иные цели составили 130,00 тыс. рублей. На 2016 год – 31848,20 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципального задания – 31718,20 тыс. рублей, субсидии на иные цели составили 130,00 тыс. рублей.

➤ На проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности в МБОУ ДОД «Детская школа искусств» в городском бюджете предусмотрены бюджетные средства на 2014 год в сумме – 119,20 тыс. рублей, на 2015 год в сумме – 106,40 тыс. рублей, на 2016 год в сумме – 353,60 тыс. рублей

2. Управлению физической культуры и спорта администрации города Эссентуки на содержание МБОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Спартак», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва им. Федулова по тхэквондо», «Детско-юношеской спортивной школы игровых видов спорта» и «Детско-юношеской спортивной школы» в рамках реализации мероприятий подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" запланировано ассигнований на 2014 год -48567,59 тыс. рублей, на 2015 год-47048,79 тыс. рублей, на 2016 год-47048,79 тыс. рублей,.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» ассигнования на муниципальное задание составят составят 6667,89 тыс. рублей, что ниже уровня 2013 года на 6,4%, главными распорядителями средств являются Управление образования администрации города Эссентуки (5204,39 тыс. рублей) и Управление культуры администрации города Эссентуки (1463,50 тыс. рублей).

Управлением образования администрации города Эссентуки запланированы расходы на мероприятия в области молодежной политики и оздоровления.

Управлением культуры администрации города Эссентуки средства направляются на Обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений в области организационно-воспитательной работы с молодежью

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» по Управлению образования администрации города Эссентуки запланированы расходы из средств местного бюджета на выполнение муниципального задания в сумме 25998,98 тыс. рублей, на 2015 год-26041,02 тыс. рублей, на 2016 год- 26105,10 тыс. рублей в том числе на мероприятия;

- по проведению текущего ремонта учреждений образования –на 2014 год и соответственно на 2015-2016 годы расходы составили - 2000 тыс.рублей.
- по повышению уровня пожарной безопасности на 2014 год и соответственно на 2015-2016 годы расходы составили -3900 тыс.рублей.
- по подпрограмме "Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Ессентуки "Развитие образования" и общепрограммные мероприятия на 2014 год - 20098,99тыс. рублей, на 2015 год-20141,02 тыс.рублей, на 2016 год-20205,10 тыс. рублей (в том числе из краевого бюджета 1082 тыс. рублей – содержание отдела опеки).

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»

В проекте ассигнования по разделу «Культура и кинематография» на 2014 год предусмотрены в сумме 49686,79 тыс. руб., что на 66,4% выше плана 2013 года (29865,01тыс. руб.), на 2015 год – 51887,85тыс. руб. (104,4% к 2014 году), на 2016 год – 60387,02тыс. руб. (116,37% к 2015 году).

Распределение ассигнований в функциональном и ведомственном разрезе представлены в таблице:

Наименование	Код главы	Культура и кинематография					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста,%	2015	2016
Культура,		23590,89	31268,15	62,9	132,5	37102,87	43972,41
<i>в том числе по коду главы</i>	607	23590,89	31268,15	62,9	132,5	37102,87	43972,41
Другие вопросы в области культуры и кинематографии,		6274,12	18418,64	37,1	293,6	14784,98	16414,61
<i>в том числе по коду главы</i>	607	6274,12	18418,64	37,1	293,6	14784,98	16414,61
ИТОГО:		29865,01	49686,79	100,0	166,4	51887,85	60387,02

По подразделу 0801 «Культура» ассигнования на 2014 год составят 31268,15 тыс. руб., что выше плана 2013 года на 7677,26 тыс. руб., или на 32,5%, на 2015 и 2016 годы – соответственно 37102,87тыс. руб. и 43972,41тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление культуры администрации города Ессентуки.

В 2014 году предусмотрены расходы на содержание МБУК «Городской дом культуры» и МБУК «Централизованная библиотечная система» в сумме 31268,15 тыс. рублей, в 2015 году -37102,87 тыс.рублей, в 2016 году в сумме-43972,41 тыс. рублей .

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» ассигнования на 2014 год предусмотрены в размере 18418,64тыс. рублей, что на 193,6 % выше уровня 2013 года, в 2015 году -14784,98 тыс. рублей, в 2016 году - 16414,61 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управления культуры администрации города Ессентуки. Ассигнования направлены;

- на содержание Управления культуры, искусства и молодежной политики

администрации города Эссентуки на 2014 год определены в размере 4817,71 тыс. рублей, на 2015 год – 4797,05 тыс. рублей, на 2016 год – 4801,92 тыс. рублей.

- на проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности муниципальных учреждений культуры в городском бюджете предусмотрены бюджетные средства на 2014 год в сумме – 1274,82 тыс. рублей, на 2015 год в сумме – 930,00 тыс. рублей, на 2016 год в сумме - 1240,00 тыс. рублей.

- на организацию работы МАУ «Аттракцион» на 2014 год расходы определены в размере 12326,11 тыс. рублей, на 2015 год – 9057,93 тыс. рублей, на 2016 год - 10372,69 тыс. рублей на основании постановления Администрации города Эссентуки от 24.05.2013 года № 913 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения культуры «Аттракцион» на муниципальное автономное учреждение культуры «Аттракцион»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» на 2014 год предусмотрены ассигнования в сумме 425608,86тыс. рублей на 44762,94 тыс. рублей больше 2013 года (380845,92 тыс. рублей.).

Удельный вес расходов на социальную политику в общих расходах бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов составляет в 2014 году – 28,9%, в 2015 году – 28,9%, в 2016 году – 28,5 процента.

тыс. руб.

Наименование ГРБС	Код главы	Социальная политика					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста, %	2015	2016
Социальное обеспечение населения в том числе по коду главы	601 609 614	340944,65 3120,33 336129,32 1695,00	343 250,85 2550,00 338917,85 1783,00	80,6 0,6 79,6 0,4	100,7	353281,08 2700,00 348798,08 1783,00	362 634,56 2700,00 358151,56 1783,00
Охрана семьи и детства в том числе по коду главы	606 609	23242,77 17333,26 5909,51	62 978,20 19657,46 43320,74	14,8 4,6 10,2	270,9	71580,09 20394,52 51185,57	74 914,22 20394,52 54519,69
Другие вопросы в области социальной политики в том числе по коду главы	609	16689,10 16689,10	19 379,81 19 379,81	4,6 4,6	116,12	19216,41 19216,41	19 255,21 19 255,21
ИТОГО:		380876,52	425 608,86	100,0	111,7	444 077,58	456 803,99

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» ассигнования на 2014 год запланированы в размере 343 250,85тыс. рублей, или 100,7% к плану 2013 года, 2015 год – 353281,08тыс. руб. (63,8% к 2013 году), 2016 год – 362 634,56тыс. руб. (100,4% к 2014 году).

- Средства, выделенные из федерального бюджета в виде субвенций Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки на 2014год в

сумме 88777,40 тыс. рублей, на 2015 год-92284,00 тыс.рублей, на 2016 год -94116,50 тыс.рублей направлены на:

- Оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2014 год в сумме-62062,00 тыс. рублей, на 2015 год-64457,00 тыс. рублей, на 2016 год - 65038,90 тыс. рублей.

- Выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств по 50,40 тыс.рублей на 2014-2016 годы.

- Выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" на 2014 год- 26665,00 тыс.рублей, на 2015 год-27776,60тыс.рублей, на 2016 год-29027,20 тыс.рублей.

- Средства краевого бюджета на 2014 год в размере-250140,45 тыс.рублей, на 2015 год-256514,08 тыс.рублей, на 2016 год- 264035,06 тыс.рублей направлены на:

- Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края на 2014год -62113,57тыс.рублей, на 2015 год-69621,43 тыс.рублей, на 2016 год-77972,69 тыс.рублей.

- Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий на 2014 год-3295,04тыс.рублей, на 2015год-3295,04тыс.рублей, на 2016 год-3295,04тыс.рублей.

- Предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам на 2014 год-1886,17тыс.рублей, на 2015 год-1886,17 тыс.рублей, на 2016 год-1886,17 тыс.рублей.

- Выплата ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) 22,47 тыс. рублей, соответственно по годам

- Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям на 2014 год-7031,46 тыс.рублей, на 2015 год-8368,14 тыс.рублей, на 2016 год-9957,58 тыс.рублей.

- Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 2014-2016 годы по -52869,07 тыс.рублей.

- Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла на 2014 год-122742,92 тыс.рублей, на 2015 год-120271,97 тыс.рублей, на 2016 год-117852,29 тыс.рублей

- Ежемесячная доплата к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий на 2014 год 59,92 тыс. рублей, на 2015 год-59,92 тыс.рублей и на 2016 год- 59,92 тыс.рублей.

- Ежемесячные денежные выплаты семьям погибших ветеранов боевых действий на 2014- 2016 годы по 119,83 тыс.рублей.

- Средства местного бюджета направлены;

- на реализацию подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение жильём молодых семей в городе Ессентуки на 2014 год в размере 2550,00 тыс. рублей, на 2015-2016 годы по 2700,00 тыс. рублей соответственно по годам. Главным распорядителем бюджетных средств является Администрация города Ессентуки.

- на реализацию мероприятий подпрограммы "Обеспечение реализации

муниципальной программы города-курорта Ессентуки "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" и общепрограммные мероприятия в сумме 1783,00 тыс.рублей. соответственно по годам по 1783,00 тыс.рублей (Управление жилищно-коммунального хозяйства города Ессентуки).

- По подразделу 1004 «Охрана семьи, материнства, детства» предусмотрены ассигнования на 2014 год – 62978,20 тыс. руб., или 270,9% к плану 2013 года, 2015 год – 71580,09 тыс. руб. (136,6% к 2014 году), 2016 год – 74914,22 тыс. руб. (104,6% к 2015 году).

- Управлению Образования администрации города Ессентуки распределены ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного общего образования в сумме 19657,46 тыс. рублей на 2014 год, 20394,52 тыс. рублей на 2015 год и 20394,52 тыс. рублей на 2016 год средства выделенные из краевого бюджета ;

- на Компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в размере 6861,07 тыс.рублей на 2014 год, 7598,13тыс.рублей на 2015 год, 7598,13тыс.рублей на 2016 год;

- выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) в сумме 8146,50тыс.рублей;

- обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Ставропольского края по 24,59 тыс.рублей на 2014 -2016 годы;

- выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям в сумме 3342,80тыс.рублей;

- назначение и выплата единовременного пособия усыновителям в сумме 1282,5тыс.рублей.

- Управлению труда и социальной защиты населения;

- ежемесячные пособия на ребёнка на 2014 год 31404,56 тыс. рублей и соответственно по годам на 2015-2016 годы по 31404,56 тыс. рублей (к/б):

- На единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, на 2014 год-1137,00тыс. рублей, на 2015 год-1188,80тыс.рублей,на 2016 год-1233,20 тыс.рублей.(ф/б)

- Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, за счет средств федерального бюджета на 2014 год в сумме 10779,18 тыс.рублей, на 2015 год в сумме-18592,21тыс.рублей,на 2016 год в сумме 21881,93 тыс.рублей.(ф/б)

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены ассигнования на 2014 год -19379,81тыс. руб., или 116,12% к плану 2013 года, 2015 год – 19216,41тыс. руб. (99,2% к 2014 году), 2016 год – 19255,21 тыс. руб. (100,2% к 2015 году).В данном подразделе отражены расходы на содержание Управления труда и социальной защиты населения администрации города и расходы на руководство и управление в сфере установленных функций в области труда за счёт средств краевого бюджета .

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Проектом решения на 2014 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены ассигнования в сумме 8051,46 тыс. руб., что на 432,28 тыс. руб., или на 1,3% больше планового показателя 2013 года. Главным администратором бюджетных средств данного раздела является Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки.

Распределение ассигнований на физическую культуру и спорт по функциональной и ведомственной структуре представлено в следующей таблице.

тыс.руб.

Наименование	Код главы	Физическая культура					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста, %	2015	2016
Физическая культура, в том числе по коду главы	639	2487,36	2 852,34	35,4	114,7	2868,71 2868,71	2 882,86 2882,86
Массовый спорт в том числе по коду главы	639	1300,00 1300,00	1 300,00 1 300,00	16,2 16,2	100,0 100,0	1300,00 1300,00	1 300,00 1 300,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта в том числе по коду главы	639	3831,82 3831,82	3 899,12 3 899,12	48,4 48,4	101,75 101,75	3910,14 3910,14	3 919,81 3 919,81
ИТОГО:		7619,18	8051,46	100,0	101,3	8078,85	8102,67

По подразделу 1101 «Физическая культура» на 2014 год запланированы расходы на содержание Центрального стадиона в размере 2852,34 тыс. рублей на 2015 год – 22868,71 тыс. рублей, на 2016 год – 2882,86 тыс. рублей. Из общей суммы расходов налоги составляют – 1056,25 тыс. рублей на каждый год соответственно.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» на 2014-2016 год предусмотрены расходы на проведение общегородских мероприятий в области спорта и физической культуры по 1300 тыс.рублей в год.

В подразделе 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» отражены расходы на содержание аппарата Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки на 2014 год в сумме- 3899,12 тыс. рублей, на 2015 год – 3910,14 тыс. рублей, на 2016 год – 3919,81 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

Расходы на средства массовой информации проектом решения предусмотрены на 2014 год в сумме 3804,00 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы предусмотрено соответственно 3804,00 тыс. рублей.

Распределение расходов раздела на 2013-2016 годы по функциональной и

ведомственной структуре расходов бюджета городского округа представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Код главы	Средства массовой информации					
		2013	2014	Удельный вес	Темп роста, %	2015	2016
Периодическая печать и издательства,	602	2578,80	3804,00	100	147,5	3804,00	3 804,00
ИТОГО:		2578,80	3804,00	100,0	147,5	3804,00	3 804,00

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Главным распорядителем бюджетных средств является Комитет по муниципальной собственности города Ессентуки.

Проект бюджета городского округа город-курорт Ессентуки сбалансирован по доходам и расходам и является бездефицитным.

Основные параметры бюджета города Ессентуки и источники финансирования дефицита на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов приведены в таблице 6

тыс. руб.

Показатели	Показатели бюджета городского округа на 2013-2016 годы			
	2013 год с учетом изменений	Проект на 2014-2016 годы		
		2014 год	2015 год	2016 год
Доходы, всего	1431664,83	1469215,91	1537408,76	1598719,99
Расходы всего	1455554,93	1469215,91	1537408,76	1598719,99
Дефицит бюджета	23890,10	-	-	-
Источники финансирования, в том числе за счет:	23890,10			
-заимствований	-			
-прочих источников	-			
-изменение остатков	23890,10			

Как видно из представленных данных, предлагаемые к утверждению показатели бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов сбалансированы.

В 2013 году основными источниками покрытия дефицита являлись изменение остатков средств на счетах бюджета.

Долговая политика

Предельный объём муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки определен в 2014 году в сумме 3727,44 тыс. рублей, в 2015 году - в сумме 3727,44 тыс. рублей и в 2016 году - в сумме 3727,44 тыс.

рублей.

Установлен верхний предел муниципального долга города Эссентуки на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года в сумме 3727,44 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3727,44 тыс. рублей, который может быть скорректирован в ходе исполнения бюджета 2014 года.

Данные параметры муниципального долга существенно ниже показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год (15385,08 тыс. рублей). Уменьшение долга связано с ликвидацией заемщика ООО «Железноводскминрозлив» (сведения, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц на 16.01.2012 года, подтверждающие ликвидацию юридического лица 13.07.2009 года) и в результате проведенной с Министерством финансов Ставропольского края (письмо Минфина СК от 31.10.2013 года № 06-10-26/4400) сверки задолженности по инвестиционному налоговому кредиту, выданному в 1995-1997 годах, уменьшены муниципальные долговые обязательства города Эссентуки в части предоставленных гарантий на сумму задолженности заемщика ООО «Железноводскминрозлив» в размере 11657,639 тыс. рублей. Составлена инвентаризационная опись № 1 состояния муниципального долга по полученным кредитам и предоставленным гарантиям для последующего отражения в учете операций по списанию с забалансового счета 11 «Муниципальные гарантии». Внесены изменения в муниципальную долговую книгу городского округа город-курорт Эссентуки. По состоянию на 01 декабря 2013 года сумма долга по инвестиционному налоговому кредиту составила 3727,439 тыс. рублей, а именно по заемщикам:

- ОАО «Лот» в размере 1357,440 тыс. рублей;
- АОЗТ «Малыш» в размере 2369,999 тыс. рублей.

Инвестиционный налоговый кредит был выдан на основании соглашения «О предоставлении бюджетных средств на возвратной основе для реализации Федеральной программы «Развитие особо охраняемого эколого-курортного региона РФ – Кавказских Минеральных Вод».

Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельные значения, определенные пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Структура рассчитанного муниципального долга представлена в таблице:

Вид долгового обязательства	тыс. руб.	
	01.01.2015 (прогноз) сумма	01.01.2016 (прогноз) сумма
Муниципальные гарантии (расчетный мун. долг)	3727,44	3727,44
Итого	3727,44	3727,44
Верхний предел по проекту	3727,44	3727,44
Отклонения от расчета	-	-

из представленных в таблице данных видно, что показатели расчетного муниципального долга не превышают показатели верхнего предела муниципального долга, утверждаемые в проекте решения.

прогнозируемая динамика изменений предельного объема муниципального долга городского округа на 2013-2016 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
--------------------------	----------	----------	----------	----------

Предельный объем муниципального долга городского округа, тыс. руб.,	15385,08	3727,44	3727,44	3727,44
в том числе по муниципальным гарантиям	15385,08	3727,44	3727,44	3727,44
Доходы городского бюджета без учета безвозмездных поступлений, тыс. рублей и доп. нормативов	578749,48	573933,04	617402,41	614256,04
Соотношение суммы долга к доходам городского бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	2,7	0,6	0,6	0,6

Из приведенных в таблице данных следует, что в 2014 году и плановом периоде 2015 и 2016 годов прогнозируется уменьшение объема верхнего предела муниципального долга с 15385,08 тыс. рублей до 3727,44 тыс. рублей.

В результате на начало 2017 года муниципальный долг городского округа может составить 0,6% от доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений.

По городским муниципальным программам:

В Бюджетном послании Президента РФ В.В. Путина от 13 июня 2013 года было сказано – «Государственные программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование».

Основным действующим инструментом для формирования бюджета города Эссентуки, помимо муниципальных заданий, нацеленных на достижение конкретных целевых показателей, является принцип программно-целевого планирования бюджетных ассигнований, осуществляемый через механизм разработки и реализации муниципальных программ (далее МП).

Постановлением администрации города Эссентуки от 14.11.2013 года № 2419 «О внесении изменений в постановление Администрации города Эссентуки от 11.10.2013 года № 2171» «О формировании бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов», определён формат распределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год по целевым статьям (муниципальным программам "Развитие образования" и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»

Анализ перечня МП, планируемых к финансированию в 2014 году, 2015 и 2016 годах (приложение № 8), показал следующее:

1. Проектом решения О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию двух МП «Развитие образования» в сумме 717861,62 тыс. рублей, на 2014 год – 760463,37 тыс. рублей и на 2015 год – 808217,62 тыс. рублей и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014 год в размере 124420,91 тыс. рублей, на 2015 год – 124606,14 тыс. рублей, 2016 год – 124637,01 тыс. рублей).

ВЫВОДЫ

1. Общий объем доходов бюджета городского округа на 2014 год определен в размере 1469215,91 тыс. рублей., что выше объема доходов на текущий год на 2,6 процентов .На 2015 год общий объем доходов прогнозируется в сумме 1537408,76 тыс. рублей., или на 7,4% выше, чем объем на 2014 год. На 2016 год общий объем расходов планируется в размере 1598719,99 тыс. руб., что на 8,8% больше объема доходов 2015 года.

2. Общий объем расходов бюджета городского округа на 2014 год определен в размере 1469215,91 тыс. рублей., что выше объема расходов на текущий год на 0,9 процентов .На 2015 год общий объем расходов прогнозируется в сумме 1537408,76 тыс. рублей., или на 5,6% выше, объема 2014 года. На 2016 год общий объем расходов планируется в размере 1598719,99 тыс. руб., что на 8,8% больше объема доходов 2015 года.

3. В структуре расходов городского бюджета на 2014 год, доминирующими являются бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области образования – 47,8% от общей суммы расходов, социальная политика – 28,9%, жилищно-коммунального хозяйства – 8,8% и. Данная направленность согласуется с Посланием Президента РФ.

4. Проект бюджета городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов города Эссентуки принят бездефицитным.

5. Предельный объем муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки определен в 2014 году в сумме 3727,44 тыс. рублей, в 2015 году - в сумме 3727,44 тыс. рублей и в 2016 году - в сумме 3727,44 тыс. рублей.

Данные параметры муниципального долга существенно ниже показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год (15385,08 тыс. рублей). Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельные значения, определенные пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

6. Вместе с тем экспертизой отмечается, что необходима более точная увязка проекта бюджета с отдельными положениями Прогноза социально-экономического развития и основными направлениями налоговой и бюджетной политики города на среднесрочную перспективу.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата сообщает:

Представленный проект бюджета «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов», в целом соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям налоговой и бюджетной политики муниципального образования.

Проект бюджета города Эссентуки «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов», внесен на рассмотрение Совета города Эссентуки в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки. Объем представленных материалов соответствует ст. ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а также ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки.

Учитывая, что выявленные технические недостатки при формировании проекта бюджета устранены и не повлекли корректировок основных характеристик бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает;

-принять проект решения Совета города Эссентуки «О бюджете муниципального образования на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

Председатель
Контрольно- счётной палаты

Г.Н.Левина