



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

24.12.2013г.

№ 12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение Совета города от 19.12.2012г. № 117 «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положением от 19.12.2012 № 121 «О Контрольно-счетной палате города Эссентуки», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Эссентуки.

Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города Эссентуки «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 19.12.2012г. №117 внесен Главой города Эссентуки на рассмотрение Советом города в порядке, установленном статьями 69 Устава города.

При подготовке Заключения КСП города Эссентуки использованы проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и дополнительные материалы к проекту решения города. Изменения в решение Совета города № 117 от 19.12.2012г. «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» вносятся восьмой раз. Внесение изменений произведено на основании Закона Ставропольского края от 06.12.2013 года № 104-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете

Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», на основании постановления Правительства СК от 13.12.2013 года № 464-п «О внесении изменений в распределении субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделяемых местным бюджетам в 2013 году на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Ставропольского края, утвержденное постановлением Правительства Ставропольского края от 13 мая 2013 года № 191-п» и на основании приказов Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 29 ноября 2013 года № 361, от 06 декабря 2013 года № 394, от 17 декабря 2013 года № 441 о предоставлении межбюджетных трансфертов и документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа город-курорт Ессентуки (далее – ГРБС) по перераспределению бюджетных ассигнований.

Проектом решения Совета города основные характеристики городского бюджета в 2013 году определены в следующих размерах:

Таблица № 1

тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено решением Совета от 19.12.2012 № 117(с изменениями)	Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 19.12.2012 №117»	Изменения к утвержденному решению	изменения %
Всего доходов	1466811,79	1476397,82	+9586,03	+0,6%
Всего расходов	1490701,89	1500287,92	+9586,03	+0,6%
Дефицит	23890,10	23890,10	-	-

Согласно проекта решения Совета города, предлагается утвердить на 2013 год:

- доходы городского бюджета в сумме 1476397,82 тыс. рублей, или на 9586,03 тыс. рублей (0,6%) больше утвержденных назначений;
- расходы городского бюджета в сумме 1500287,92 тыс. рублей, или на 9586,03 тыс. рублей (0,6%) больше утвержденных назначений;
- дефицит городского бюджета составил 23890,10 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы

Проектом решения Совета города увеличение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета не предусмотрено. Плановый объем налоговых и неналоговых поступлений составит 774113,98 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Основанием для увеличения доходов городского бюджета является уточнение объемов и распределение между бюджетами Российской Федерации межбюджетных трансфертов, предусмотренных в краевом бюджете.

Проектом решения города предлагается увеличить безвозмездные поступления от других бюджетов на сумму 9586,03 тыс. рублей, в том числе:

1. Субсидии за счет средств краевого бюджета увеличены на сумму 13,65 тыс. рублей, а именно:

- Прочие субсидии бюджетам городских округов на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры – 13,65 тыс. рублей.

2. Субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов увеличены всего на сумму 12 145,89 тыс. рублей, (Закон Ставропольского края от 06 декабря 2013 года № 104-кз "О внесении изменений в Закон Ставропольского края "О бюджете Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов") а именно:

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям – 399,82 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 77,66 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на реализацию Закона Ставропольского края «О нормативах расходов на реализацию федерального государственного общеобразовательного стандарта в муниципальных общеобразовательных учреждениях на территории Ставропольского края» - 4 рубля;

- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 237,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг- 2 417,26 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края – 1 801,95 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам, ставшими инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий – 1,51 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 590,19 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла – 6 620,50 тыс. рублей.

2.1. Субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов уменьшены всего на сумму - 2644,97 тыс. рублей (Закон Ставропольского края от 06 декабря 2013 года № 104-кз "О внесении изменений в Закон Ставропольского края "О бюджете Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов"), а именно:

- Субвенция бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 400,00 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву – 800,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета – 75,51 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств краевого бюджета- 1 300,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 23,10 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячных денежных выплат семьям погибших ветеранов боевых действий – 2,61 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях Ставропольского края – 43,75 тыс. рублей.

3. Прочие безвозмездные поступления увеличены на сумму 71,46 тыс. рублей, а именно:

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 71,46 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 702283,84 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета

Расходы городского бюджета в 2013 году увеличиваются на 9586,03 тыс. рублей, или на 0,6% к утвержденным назначениям и составят 1500287,92 тыс. рублей;

1. Увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 71,46 тыс. рублей.

2. Увеличения субсидий на сумму 13,65 тыс. рублей на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры Ставропольского края.

3. Увеличение в абсолютной сумме субвенций за счет средств федерального и краевого бюджетов на 9500,92 тыс. рублей, а именно:

- субвенция на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам, ставшими инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий увеличена на 1,51 тыс. рублей;

- субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям увеличена на 399,82 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла увеличена на 6620,50 тыс. рублей;

- субвенция на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам увеличена на 77,66 тыс. рублей;

- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство уменьшена на 43,75 тыс. рублей;

- субвенция на реализацию Закона Ставропольского края «О нормативах расходов на реализацию федерального государственного общеобразовательного стандарта в муниципальных общеобразовательных учреждениях на территории Ставропольского края» увеличена на 4 рубля;

- субвенция на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий увеличена на 237,00 тыс. рублей;

- субвенция на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, уменьшена на 800,00 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края увеличена на 1801,95 тыс. рублей;

- субвенция на выплату ежемесячного пособия на ребенка увеличена на 590,19 тыс. рублей;

- субвенция на выплату ежемесячных денежных выплат семьям погибших ветеранов боевых действий уменьшена на 2,61 тыс. рублей;

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг увеличена на 2417,26 тыс. рублей;

- субвенция на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств уменьшена на 23,10 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего или последующего детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета уменьшена на 75,51 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего или последующего детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств краевого бюджета уменьшена на 1300,00 тыс. рублей;

- субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан уменьшена на 400,00 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (Таблица 2) позволяет выявить основные причины вносимых изменений.

Таблица № 2

Изменение плановых показателей

Наименование показателей	Плановые назначения по расходам на 2013г. согласно решения Совета города Ессентуки от 19.12.2012г. № 117 (с	Уточненный план по расходам тыс. рублей	Отклонения от утвержденных плановых назначений тыс. рублей	% уточненных ассигнований от плановых
--------------------------	---	---	--	---------------------------------------

	изменениями)			
1	2	3	4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки - код главы 600	7641,50	7641,50	-	-
Администрация города Эссентуки - код главы 601	101300,14	101300,14	-	-
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	58008,75	58008,76	-	-
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	6402,52	6402,52	--	--
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	25713,83	25713,83	-	-
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	5801,29	5801,29	-	-
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	627493,15	627449,40	-43,75	-0,1
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	51261,83	51275,48	+13,65	+
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	357052,06	366668,18	+9616,12	+2,7

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки - код главы 614	197582,39	197582,39	-	-
Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки 639	52444,43	52444,43	-	-
Всего расходов:	1490701,89	1500287,92	+9586,03	+0,6

Наиболее значительные увеличения плановых назначений по расходам в сумме 9616,12 тыс. рублей или 100,0% в общей сумме увеличения расходов произведены по главному распорядителю бюджетных средств Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки. Плановые назначения по расходам увеличены за счет субвенций из краевого и федерального бюджета, поступающих в местный бюджет на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации

Дефицит городского бюджета

Проектом решения Совета предусматривается утвердить дефицит городского бюджета на 2013 год без внесения изменений в сумме 23890,10 тыс. рублей, или 3,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Утверждаемый проектом решения Совета города дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует нормам статьи 92.1 БК РФ.

Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ на 2013 год.

Плановые назначения городского бюджета, на реализацию целевых программ, выделенных из местного бюджета утверждены в сумме 85584,84 тыс. рублей, что выше запланированных назначений на 1118,06 тыс. рублей или на 1,3 %. Увеличение бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета определены по трем муниципальным программам на основании документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств города Ессентуки:

- 9,95 тыс. рублей - в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования в городе Ессентуки на 2013-2015 годы»;

- 1063,11 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Создание органом местного самоуправления городской округ город-курорт Эссентуки благоприятных условий для управления многоквартирными домами на 2012-2015 годы»;

- 45,00 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Проведение капитального ремонта муниципальных квартир города Эссентуки на 2012-2015 годы»;

Заключение

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета города Эссентуки от 20.12.2013 года «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» считаю, что представленный проект Решения о внесении изменений в бюджет соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» может быть рассмотрен Советом города Эссентуки.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

М.Л. Агафонов