



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

от 20.07.2015

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета города «О внесении изменений
в решение Совета города от 17 декабря 2014 года № 134
«О бюджете городского округа город – курорт Ессентуки на 2015 год и на
плановый период 2016 и 2017 годов»

На основании п. 3.2 плана работы контрольно-счётной палаты, п. 7 ст. 8 Положения «О Контрольно-счётной палате города Ессентуки» принятого решением Совета города Ессентуки от 19.12.2012 № 121, ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и города Ессентуки Контрольно-счётной палатой проведена финансовая экспертиза проекта решения Совета города Ессентуки «О внесении изменений в решение Совета города Ессентуки от 17.12.2014 №134 « О бюджете городского округа город-курорт Ессентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»(далее- Проект решения) и подготовлено Заключение.

Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города Ессентуки «О бюджете городского округа город-курорт Ессентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Главой города Ессентуки на рассмотрение Советом города в порядке, установленном статьями 69 Устава городского округа город-курорт Ессентуки.

Внесение изменений в бюджет города Ессентуки на 2015 год произведено с целью приведения в соответствие Решения Совета города Ессентуки от 17.12.2015 № 134 принятым нормативно-правовым актам :

1) Постановления Правительства Ставропольского от 12.05.2015 № 203-п «О внесении изменений в распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края, выделяемых местным бюджетам в 2015 году на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края, утвержденное постановлением Правительства Ставропольского края от 10.03.2015 № 84-п» (уведомление Министерства культуры Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 03.06.2015 № 28/304-п);

2) Приказов Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края на предоставление иных межбюджетных трансфертов на выплату социального пособия на погребение от 07.05.2015 № 141 и от 02.06.2015 № 180 (уведомления Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 05.05.2015 № 05 (погребение) и от 02.06.2015 № 06-п;

3) Приказов Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 17.04.2015 № 119 и от 02.06.2015 № 180 на увеличение субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по обеспечению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» (уведомления Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края по расчетам между бюджетами от 21.04.2015 № 31 и от 11.06.2015 № 06 (доноры);

4) Постановления Правительства Ставропольского края от 24.04.2015 № 175-п «О распределении субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края в 2015 году на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Ставропольского края в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края» (уведомление Министерства дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края от 29.04.2015 № 92).

5) Приказа Министерства строительства и архитектуры Ставропольского края от 08.04.2015 № 144 о подтверждении городу Эссентуки потребности в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта за 2014 год – субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья эконом класса или строительство индивидуального жилого дома экономического класса за счет средств федерального бюджета в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» (уведомление Министерства строительства и архитектуры Ставропольского края по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 13.04.2015 № 224);

Учтены документы, предоставленные главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа город-курорт Эссентуки (далее – ГРБС) по перераспределению бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов.

Обращения ГРБС по дополнительному финансированию рассмотрены на заседании Межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов (протокол от 09.07.2015 № 3).

Предмет проведения экспертно-аналитического мероприятия - проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 17.12.2014 № 134 «О бюджете городского округа город – курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»(далее проект)

Объект экспертно-аналитического мероприятия- Финансовое управление администрации города Эссентуки.

Изменения в решение Совета города от 17.12.2014 №134 « О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» вносятся в третий раз.

При анализе Финансово-экономической экспертизы проекта нормативного правового акта было выявлено:

Основные характеристики городского бюджета в 2014 году определены в следующих размерах: Таблица № 1

Наименование доходов	Утверждено решением Совета от 17.12.2014 № 134) с учётом изменений (решение №50 от 29.04.2015) тыс. рублей	Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 17.12.2014 года №134»(вх. 10.07.2015 № 483) тыс. рублей	Изменения к утвержденному решению тыс. рублей	изменения %
Всего доходов из них:	1 555 145,87	1 579 335,74	+24 189,87	101,56
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>833 442,77</i>	<i>838 698,14</i>	<i>+5 255,37</i>	<i>100,63</i>
<i>Налоговые и неналоговые доходы из них :</i>	<i>721 703,10</i>	<i>740 637,60</i>	<i>+18 934,50</i>	<i>102,62</i>
<i>налоговые</i>	<i>607 513,5</i>	<i>607 513,5</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>неналоговые</i>	<i>114 189,6</i>	<i>133 124,10</i>	<i>+18 934,50</i>	<i>116,58</i>
Всего расходов	1 579 900,74	1 605 241,52	+25 340,79	101,60
Дефицит	24 754,87	25 905,78	+1 150,91	104,65
Государственный долг	3 727,44	3 727,44	0	0



Согласно Проекта решения предлагается утвердить:

- доходы городского бюджета на 2015 год в сумме - 1 579 335,74 тыс. рублей, что больше на 24 189,87 тыс. рублей ранее утвержденных или на 1,56%, , на 2016 год бюджет утверждён в сумме 1 599 107,89 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме -1 648 738,21 тыс. рублей;

- расходы городского бюджета на 2015 год определены в сумме 1 605 241,52 тыс.рублей, или на 25 340,79 тыс. рублей (1,60%) больше утвержденных назначений, на 2016 год расходы утверждены в сумме – 1 599 107,89 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме -1 648 738,21 тыс. рублей

- дефицит городского бюджета в 2015 году составит- 25 905,78 тыс.рублей.

Доходы городского бюджета

Доходная часть бюджета в абсолютной сумме увеличится на 24 189,87тыс. рублей и составит -1 579 335,74 тыс. рублей .

Однако, в соответствии с пп. 1,3 п. 5. ст.219 Бюджетного кодекса и п.7.2.4 Порядка составления и ведения бюджетной росписи утверждённым приказом Финансового управления администрации города Ессентуки от 31.12.2013 года безвозмездные поступления в сумме 5 255,37 тыс. рублей распределены в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств имеющих целевое назначение до внесения изменений в решения Совета города « О бюджете городского округа город – курорт Ессентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Следовательно, **безвозмездные поступления** составят - 838 698,14 тыс. рублей и увеличатся на сумму 5 255,37 тыс. рублей, в. том числе:

1. На 120,93 тыс. рублей за счёт увеличения субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» (уведомления Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 21.04.2015 № 31 и от 11.06.2015 № 06 донор).

2. На 4 973,54 за счёт увеличения субсидии на осуществление дорожной деятельности в части капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (постановление Правительства СК от 24.04.2015 № 175-п «О распределении субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края в 2015 году на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Ставропольского края в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края»).

3. На 55,36 тыс. рублей за счёт увеличения иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств краевого бюджета на сумму 23,59 тыс. рублей , за счёт средств федерального бюджета на сумму 31,77 тыс. рублей (постановление Правительства СК от 12.05.2015 № 203-п «О внесении изменения в распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края, выделяемых местным бюджетам в 2015 году на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края, утвержденное постановлением Правительства Ставропольского края от 10.03.2015 № 84-п»).

4. На 105,54 тыс. рублей увеличены прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение (уведомления Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 07.05.2015 № 05-п и от 02.06.2015 № 06- п.).

Налоговые и неналоговые доходы составят – 740 637,60 тыс. рублей и увеличатся на сумму 18 934,50 тыс. рублей, из них:

1. 8 700,00 тыс. рублей увеличение доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности:

- доходы от арендной платы за земельные участки увеличены на сумму 8 000,00 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных

учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 700,00 тыс. рублей;

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земли) увеличены на сумму 2 234,50 тыс. рублей.

3. Штрафы, санкции возмещение ущерба увеличены на сумму 7 000,00 тыс. рублей;

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличены на сумму 1 000,00 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) внесены изменения в приложение 2 к решению Совета города Эссентуки «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки – органов местного самоуправления города Эссентуки, органов администрации города Эссентуки».

Расходы городского бюджета

Согласно проекта решения Совета города «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015-2017 годы», расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее городской бюджет) определены в объеме 1 605 241,52 тыс. рублей, что на 25 340,78 тыс. рублей больше утверждённой суммы решением Совета города от 17.12.2014 № 134 с учётом изменений.

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

Наименование показателей	Плановые назначения по расходам на 2015г. в редакции Решения Совета города от 17.12.2014г. № 134 (с изменениям и от 29.04.2015 № 50)	Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 17.12.2014 года №134» тыс. рублей(вх.10.07.2015 № 483)	Тыс. рублей	
			Отклонения от первонач. плана тыс. рублей	% уточненных ассигнований от первоначально утвержденных
1	2	3	4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки	9029,38	9029,38	0	100
Администрация городского округа город-курорт Эссентуки - код главы 601	76136,08	77531,49	1395,41	101,83
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	36959,96	38682,57	1722,61	104,66

Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	11191,96	11691,96	500,0	104,47
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	15565,74	15565,74	0	100,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	8877,52	8877,52	0	100,00
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	704361,59	707179,60	2818,01	100,40
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	63955,77	64011,13	55,36	100,09
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	436164,06	436390,54	226,48	100,05
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	164143,00	180055,38	15912,38	109,69
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки 639	53515,68	56226,22	2710,54	105,06
Всего расходов:	1579900,74	1605241,52	25340,79	101,60

Наиболее значительные увеличения плановых назначений по расходам в абсолютной сумме запланированы:

Глава 614 «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки»

Всего предлагается к увеличению расходов на сумму 15 912,38 тыс. рублей, из них:

1. На 4 973,54 тыс. рублей по РЗ 04 ПР 09 ЦСР 1027646 ВР 244, на основании постановления Правительства Ставропольского края от 24.04.2015 № 175-п (ремонт асфальтобетонного покрытия дороги г. Эссентуки-подъезд к совхозу «Бештаугорец» (от автомобильной дороги «Пятигорск-Карачаевск», 1,5 км).- субсидия за счет средств краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края

Расходы предлагается определить на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети города Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы

«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в городе Эссентуки на 2015-2017 годы».

2. На 10 938,84 тыс. рублей из них:

387,41 тыс. рублей в рамках мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы и общепрограммные мероприятия» (на техническое обслуживание и ремонт установок пожарной сигнализации, изготовление паспорта опасного отхода по установленной форме, на повышение квалификации работников Управления ЖКХ, на уплату единого годового членского взноса на 2015 год в Некоммерческое партнёрство предприятий ЖКХ «Жилищный комплекс», на оплату поставок электроэнергии) по РЗ 05 ПР 05 ЦСР 0211001 ВР 244.

➤ 3 000,00 тыс. рублей «Субсидии МБУ «Комбинат благоустройства города Эссентуки» на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение муниципальных работ» по РЗ 05 ПР 03 на ЦСР 0211154 ВР 611;

➤ 5 450,89 тыс. рублей - субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов в рамках реализации подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города-курорта Эссентуки на 2015-2017 годы» по РЗ 05 ПР 01 ЦСР 0229601 ВР 630 ;

➤ 1 249,94 тыс. рублей на выполнение мероприятий подпрограммы «Благоустройство города-курорта Эссентуки на 2015-2017 годы» по РЗ 05 ПР 03, в том числе:

- 1 000,00 тыс. рублей по ЦСР 0232042 – расходы по прочему благоустройству, ВР 244 в размере на проведение аккарицидной обработки объектов внешнего благоустройства (противоклещевой барьер) и очистку городских территорий от амброзии;

- 99,94 тыс. рублей по ЦСР 0232040 ВР 244 на уличное освещение;

- 150,00 тыс. рублей по ЦСР 0232042 ВР 244 на проведение истребительных мероприятий против грызунов на кладбище «Франчиха» и на кладбище в районе аэродрома;

➤ 850,60 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети города Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» по РЗ 04 ПР 09 ЦСР 1022039 ВР 244 на ремонт дорог общего пользования, в том числе на основании постановления Администрации города Эссентуки от 02.06.2015 № 1434 «О внесении изменений в постановление Администрации города Эссентуки от 30.04.2015 № 1142 «Об утверждении плана ремонта асфальтобетонного покрытия г. Эссентуки, подъезд к совхозу «Бештаугорец» (от автомобильной дороги «Пятигорск-Карачаевск», 1,5 км)» в размере 289,46 тыс. рублей в качестве софинансирования расходов.в том числе???

3. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

а) С РЗ 05 ПР 01 с ЦСР 0229601 с ВР 630 в размере 5 450,89 тыс. рублей (капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов) на РЗ 04 ПР 09 на ЦСР 1022039 (ремонт улично-дорожной сети города Эссентуки) в качестве восстановления ранее перераспределенных средств бюджета города; корректируется в сторону уменьшения п7.2.3

б) С РЗ 05 ПР 05 с ЦСР 0211002 с ВР 121 в размере 150,39 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 0211005 ВР 122 в целях соблюдения положений статьи 13 Закона Ставропольского края от 24 декабря 2007 года № 78-кз.

4. В связи недостаточностью выделенных по решению Совета города Эссентуки от 29 апреля 2015 года № 50 финансовых средств на создание специализированной службы по оказанию ритуальных услуг в составе МБУ «Комбинат благоустройства города Эссентуки» и по согласованию с Главой города Эссентуки (письмо Управления ЖКХ от 24 июня 2015 года № 1567)

средства в размере 3000,00 тыс. рублей предлагается направить на выполнение муниципального задания по выполнению муниципальных работ другой направленности в соответствии с утвержденным Перечнем муниципальных услуг (работ).на какие мероприятия корректируется в сторону уменьшения п7.2.3

Уточненный план по расходам составит 180 055,38 тыс. рублей.

Глава 606 «Управление образования администрации города Эссентуки»

Всего предлагается к увеличению расходов на сумму 2 818,01 тыс. рублей, из них:

1. На 2 818,01 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Эссентуки на 2015-2017 год», в том числе:

➤ в размере 955,30 тыс. рублей по РЗ 07 ПР 01 по ЦСР 0111113 «Субсидии за счет средств местного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в дошкольных образовательных учреждениях» по ВР 611 на питание детей в дошкольных образовательных учреждениях города Эссентуки в связи с ростом цен на продукты питания в 2015 году;

➤ в размере 252,66 тыс. рублей по РЗ 07 ПР 02 ЦСР 0111114 ВР 611 в виде субсидий на мероприятия по проведению текущего ремонта учреждений образования (по МБОУ СОШ № 4 И СОШ № 8) в связи с необходимостью открытия дополнительно трёх классов в новом учебном 2015-2016 году;

➤ в размере 1 000,00 тыс.рублей по РЗ 07 ПР 01 (дошкольные образовательные учреждения) ЦСР 0111113 ВР 611 в целях соблюдения требований Федерального закона « 408-ФЗ «О внесении изменений в ст.1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»;

➤ в размере 610,04 тыс.рублей по РЗ 07 ПР 02 (муниципальные общеобразовательные учреждения) ЦСР 0111114 ВР 611 в целях соблюдения требований Федерального закона « 408-ФЗ «О внесении изменений в ст.1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

2. В целях правильного отражения расходов бюджета по кодам классификации расходов в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 24.09.2014 № 111 предлагается перераспределить средства по РЗ 07 ПР 09 по ЦСР 0137620 «Содержание отдела опеки и попечительства» с ВР 244 в размере 5,51 тыс. рублей на ВР 122.

Уточненный план по расходам составит 707 179,60 тыс. рублей.

Глава 639 «Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки» .

Предлагается увеличить расходы в качестве дополнительного финансирования в сумме 2 710,54 тыс. рублей на мероприятия подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Эссентуки на 2015-2017 год», по РЗ 07 ПР 02 ЦСР 0111115 ВР 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (восстановление ранее перераспределенных средств бюджета города).

2.Предлагается перераспределить средства местного бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» в размере 7 179,00 тыс. рублей, а именно:п 7.3, п.7.1 не превышение вносимых изменений

- с РЗ 11 ПР 01 с ЦСР 0622035 ВР 244 с подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»;

- на РЗ 11 ПР 02 на ЦСР 0612036 ВР 244 на подпрограмму «Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта».

Уточненный план по расходам составил 56226,22 тыс. рублей.

Глава 602 « Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки»

1. Предлагается выделить дополнительное финансирование в сумме 1 722,61 тыс. рублей, из них:

➤ 1 020,00 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 13 в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Управление имуществом города Эссентуки на 2015-2017 годы», в том числе:

- 100,00 тыс. рублей на ЦСР 0712050 244 на проведение оценки рыночной стоимости 75-ти жилых помещений для их последующего изъятия в муниципальную собственность в соответствии с принятыми нормативными актами города Эссентуки;

- 510,00 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 0712051 на ВР 244 на проведение мероприятий по регистрации права собственности 50 автомобильных дорог общего пользования в границах городского округа;

- 410,00 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 0712121 «Приобретение имущества в муниципальную собственность» на ВР 244 на приобретение аппаратно-программного комплекса «Дорожный пристав» для поиска водителей автомобилей, являющимися должниками по уплате налогов, штрафов и платежей;

➤ 702,61 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 0731151 на ВР 621 в виде субсидий МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на создание двух дополнительных рабочих мест в связи с увеличением объема услуг и необходимостью приобретения компьютерной техники и лицензии СКЗИ «КриптоПро» в рамках выполнения муниципального задания.

2. Предлагается перераспределить расходы по РЗ 01 ПР 13 с ЦСР 0731001 «Содержание Комитета по муниципальной собственности» с ВР 244 в размере 20,00 тыс. рублей и с ЦСР 0712082 «Расходы на аренду Театральной сцены» с ВР 244 в размере 7,50 тыс. рублей на ЦСР 0731001 на ВР 244 в сумме 27,50 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 38 682,57 тыс. рублей.

Глава 601 «Администрация городского округа город-курорт Эссентуки»

Всего расходы увеличены на 1 395,41 тыс. рублей, из них:

➤ 1 150,91 тыс. рублей за счёт субсидий на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья за счет средств федерального бюджета в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 0225020 ВР 322.

➤ 244,50 тыс. рублей в качестве дополнительного финансирования:

- в размере 217,75 тыс. рублей по РЗ 04 ПР 12 ЦСР 0812002 ВР 244 на организацию работы в рамках выполнения мероприятия «Осуществление деятельности по профилактике социально-опасных форм поведения граждан и организации деятельности муниципальных казачьих дружин по участию в обеспечении охраны общественного порядка» в рамках реализации подпрограммы «Укрепление единства нации, муниципальная поддержка казачества в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»;

- в размере 26,75 тыс. рублей по РЗ 04 ПР 12 ЦСР 0822002 ВР 244 на организацию работы в рамках выполнения мероприятия «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Эссентуки» в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»

Данные расходы предлагается направить на реализацию вышеуказанных мероприятий в рамках муниципальной программы «Международные отношения и поддержка казачества,

профилактика правонарушений в городе Эссентуки на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации города Эссентуки от 20.11.2014 № 2812.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета в сумме :

- 283,74 тыс. рублей с РЗ 01 ПР 04 с ЦСР 7111002 с ВР 121 на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 7111005 на ВР 122 на коды КОСГУ 211000 в размере 217,93 тыс. рублей и на 213000 в размере 65,81 тыс. рублей;

- 31,93 тыс. рублей по РЗ 01 ПР 13 по ЦСР 7112079 с ВР 244 на ВР 831 в связи с необходимостью возмещения материального ущерба по исполнительному листу.

Уточненный план по расходам составил 77 531,49 тыс. рублей.

Глава 603 «Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки»

Предлагается увеличить расходы на сумму дополнительного финансирования в размере 500,00 тыс. рублей по РЗ 01 ПР 13 по ЦСР 0311158 ВР 611 - «Субсидии за счет средств местного бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Отдел капитального строительства» по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы».

2. В целях правильного отражения расходов бюджета по кодам классификации расходов в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 24.09.2014 № 111 предлагается перераспределить бюджетные средства, а именно:

- по РЗ 05 ПР 05 по ЦСР 0321001 «Содержание Управления архитектуры и градостроительства» с ВР 244 на ВР 122 в размере 48,00 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 11 691,96 тыс. рублей.

Глава 609 «Управление труда и социальной защиты населения администрации города

Плановые назначения по расходам на 2015 год утверждены в сумме 436164,06 тыс. рублей.

Всего предлагается увеличить расходы за счет средств безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов на сумму 226,47 тыс. рублей, а именно:

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 105,55 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8017625 ВР 313;

- субвенция на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по обеспечению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» в сумме 120,93 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8015220, в том числе: на ВР 313 в размере 119,42 тыс. рублей и на ВР 244 в размере 1,51 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 436390,54 тыс. рублей.

Глава 607 «Управление культуры, искусства и молодежной политики

Всего предлагается увеличить расходы за счет средств безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней на сумму 55,36 тыс. рублей - иные межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в виде субсидий на иные цели по подпрограмме «Библиотечное обслуживание в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы», а именно:

- по РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0427144 ВР 612 в размере 23,59 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета;

- по РЗ 08 ПР 01 ЦСР 0425144 ВР 612 в размере 31,77 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Уточненный план по расходам составил 64011,13 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета

Дефицит бюджета города увеличится на 1 150,91 тыс. рублей и составит – 25 905,78 тыс. рублей.

В соответствии с пп.3 п.3 статьи 92.1 БК РФ изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города произошло из-за уточнения расходной части бюджета на сумму остатков федерального бюджета за 2014 год, разрешенных к использованию в 2015 году – 1150,91 тыс. рублей. - субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» на основании приказа Министерства строительства и архитектуры Ставропольского края от 08.04.2015 № 144.

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 п.1 пп.3 статьи 92.1 БК РФ.

Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ на 2015 год.

Структура расходов городского бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформирована по программному принципу на основе утвержденных Постановлением администрации города Ессентуки 11 муниципальных программ. Финансированием из муниципального бюджета обеспечены 10 программ (22 подпрограмма) в сумме 1 076 466,0. рублей, , что на 25 114,50 тыс. рублей больше утверждённых назначений Решением Совета города от 17.12.2014 № 134 (с изменениями от 29.04.2015 №50).

п/н	Наименование	Сумма утверждённая Решением от 17.12.2014 № 134 с учётом изменен (29.04.2015 № 50)	Сумма представленная проектом Решения	Изменение бюджета
	1	2	3	4
1	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Ессентуки на 2015-2017 годы"0100000	763251,69	768780,23	5528,54
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе ессентуки на 2015-2017 годы"0110000	729618,52	735147,06	5528,54
1.2	Подпрограмма "Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2015-2017 годы"0120000	11683,14	11683,14	0
1.3	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования в городе Ессентуки на 2015-2017 годы" и общепрограммные мероприятия"0130000	21950,03	21950,03	0

2	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» 0200000	152437,76	158226,03	5788,27
2.1	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы" и общепрограммные мероприятия» 0210000	78035,23	81403,31	3368,08
2.2	Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города -курорта Эссентуки на 2015-2017 годы»0220000	16485,00	17635,92	1150,92
2.3	Подпрограмма "Благоустройство города-курорта Эссентуки"0230000	45141,37	46410,64	1269,27
2.4	Подпрограмма "Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы"0240000	12776,16	12776,16	0
3.	Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»0300000	11191,96	11691,96	500
3.1	Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки на 2015-2017 годы»0310000	3305,51	3805,51	500
3.2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе Эссентуки и общепрограммные мероприятия» 0320000	7886,45	7886,45	0
4	Муниципальная программа города-курорта Эссентуки «Сохранение и развитие культуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»040000	42113,58	42168,94	55,36
4.1	Подпрограмма «Организация досуга в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»0410000	15516,98	15516,98	0
4.2	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»0420000	19981,03	20036,39	55,36
4.3	Подпрограмма «Молодежь города Эссентуки на 2015-2017 годы»0440000	1365,00	1365,00	0
4.4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы" и общепрограммные мероприятия Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки на 2015-2017 годы» 0450000	5250,57	5250,57	0
5	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городе Эссентуки на 2015-2017 годы»0500000	998,3	998,30	0
5.1	Подпрограмма «Защита от негативного воздействия на окружающую среду и совершенствование экологической инфраструктуры в городе Эссентуки на 2015-2017 годы» 0510000	998,3	998,30	0
6	Муниципальная программа «Развитие физической	16467,77	16467,77	0

	культуры и спорта в городе Ессентуки на 2015-2017 годы» 0600000			
6.1	Подпрограмма «Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта»0610000	1300	8479,00	7179
6.2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие физической культуры и спортв в городе Ессентуки на 2015-2017 годы" и общепрограммные мероприятия» 0620000	15167,77	7988,77	-7179
7	Муниципальная программа «Управление имуществом города Ессентуки на 2015-2017 годы» 0700000	36959,96	38682,57	1722,61
7.1	Подпрограмма «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений в городе Ессентуки на 2015-2017 годы» » 0710000	4455,48	5475,48	1020
7.2	Подпрограмма «Безопасный город Ессентуки на 2015-2017 годы» 0720000	4399,98	4399,98	0
7.3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом города Ессентуки на 2015-2017 годы» и общепрограммные мероприятия» 0730000	28104,5	28807,11	702,61
8	Программа Межнациональные отношения и поддержка казачества,профилактика правонарушений в городе Ессентуки на 2015-2017 годы 0800000	0	244,50	244,5
8.1	Подпрограмма «Укрепление единства российской нации, муниципальная поддержка казачества в городе Ессентуки на 2015 -2017 годы» 0810000	0	217,75	217,75
8.2	Подпрограмма «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков в городе Ессентуки на 2015-2017 годы» 0820000	0	26,75	26,750
9.	Программа «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата города Ессентуки на 2015-2017 годы» и общепрограммные мероприятия» 0900000	8877,52	8877,52	0
10.	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в городе Ессентуки на 2015-2017 годы» 1000000	19052,97	30328,00	11275,03
10.1	Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в городе Ессентуки на 2015-2017 годы» 1010000	2000,00	2000,00	00
10.2	Подпрограмма «Развитие улично-дорожной сети города Ессентуки на 2015-2017 годы» 1020000	17052,97	28328,00	11275,03
	ИТОГО:	1051351,5	1076466,0	25114,50

Внесены изменения в части корректировки объёмов финансирования по программным мероприятиям и непрограммным расходам в результате предлагаемого выделения дополнительных бюджетных ассигнований, перераспределения бюджетных средств по муниципальным программам и выделение бюджетных ассигнований по муниципальной программе ранее не финансируемой (далее – МП), а именно: При анализе проекта по внесению изменений в бюджет изменения произошли по 8 программа.

Выводы:

1. Согласно проекта решения Совета города предлагается утвердить:
- доходы городского бюджета на 2015 год в сумме 1 579 335,74 тыс. рублей, или на 24 189,87 тыс. рублей (1,56%) больше утвержденных назначений, на 2016 год бюджет утверждён в сумме 1 599 107,89 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме -1 648 738,21 тыс. рублей;
- расходы городского бюджета на 2015 год определён в сумме 1 605 241,52 тыс. рублей, или на 25 340,79 тыс. рублей (1,60%) больше утвержденных назначений, на 2016 год -1 599 107,89 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме -1 648 738,21 тыс. рублей
- дефицит городского бюджета в 2015 году составит -25 905,78 тыс. рублей.
Государственный долг остается на уровне 2014 года - 3 727,44 тыс. рублей.

2. Финансированием из муниципального бюджета обеспечены 10 программ (22 подпрограммы) в сумме 1 076 466,0 тыс. рублей, , что на 25 114,50 тыс. рублей больше утверждённых назначений Решением Совета города от 17.12.2014 № 134 (с изменениями от 29.04.2015 №50).

Изменения претерпели восемь муниципальных программ.

3. Уточнён объём расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, указанных в решении Совета города Эссентуки от 17.12.2014 года № 134 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 428 755,25 тыс. рублей ,в связи с происшедшими в I полугодии 2015 года изменениями в объёмах бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу 10 подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» по виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в подпункте 6.3. пункта 6 решения о бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

4. Уточнён общий объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год в подпункте 6.5 пункта 6 решения о бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 28 328,00 тыс. рублей, в связи с происшедшим уточнением объёма бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожное фонд) и предлагаемыми изменениями необходимо.

Заключение

Проект нормативного правового акта городского округа город-курорт Эссентуки «О внесении изменений в решение Совета города от 17.12.2014 № 134 «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов соответствует требованиям Бюджетного кодекса, положения «О бюджетном процессе в городском округе город-курорт Эссентуки» и может быть рассмотрен Советом города Эссентуки в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетной
Палаты города Эссентуки

Г.Н.Левина