

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### **на проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение Совета города от 18.12.2013г. № 128«О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

1. На основании п. 3.2 плана работы контрольно-счётной палаты, п. 7 ст. 8 Положения «О Контрольно-счётной палате города Эссентуки» принятого решением Совета города Эссентуки от 19.12.2012 № 121, ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и города Эссентуки Контрольно-счётной палатой проведена финансовая экспертиза проекта решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение Совета города Эссентуки от 18.12.2013 №128 « О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»и подготовлено Заключение.

Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города Эссентуки «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен Главой города Эссентуки на рассмотрение Советом города в порядке, установленном статьями 69 Устава городского округа город-курорт Эссентуки.

2.Внесение изменений в бюджет города Эссентуки на 2014 год произведено на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014№ 95-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»(далее -Законом Ставропольского края от 10.10. 2014 года № 95-кз), на основании постановления Правительства СК от 0.09.2014 № 355-п «О распределении субсидий в 2014 году, выделяемых из бюджета Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья экономического класса или строительства индивидуального жилого дома экономического класса, в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», на основании постановления Администрации города Эссентуки от 06.10.2014 № 2485 «Об утверждении Плана мероприятий по исполнению требований доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Эссентуки объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктур, находящихся в собственности муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год» и на основании уведомлений Министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 11.07.2014 № погреб. 7, от 13.08.2014 № погреб. 8, от 09.09.2014 № погреб. 9 и от 10.10. 2014 № погреб. 10 определенииинных межбюджетных трансфертов на выплату социального пособия на погребение.

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

Изменения в решение Совета города от 18.12.2013 №128 « О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» вносятся третий раз.

Проектом решения Совета города основные характеристики городского бюджета в 2014 году определены в следующих размерах:

Таблица № 1  
тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено решением Совета от 18.12.2013 № 128 тыс. рублей(решение Совета от 30.07.2014 №63)	Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 18.12.2013 года №128» тыс. рублей (12.11.2014№ 3911)	Изменения к утвержденному решению тыс. рублей	изменения %
Всего доходов	1 622 628,43	1 649 190,86	26 562,43	101,64
Всего расходов	1 766 658,06	1 791 006,57	24 348,51	101,38
Дефицит	144 029,63	141 815,71	-2 213,92	98,47

Согласно проекта решения Совета города предлагается утвердить:

- доходы городского бюджета на 2014 год в сумме 1 649 190,86 тыс. рублей, или на 26 562,43 тыс. рублей (1,64%) больше утвержденных назначений, на 2015 год бюджет утверждён в сумме 1 552 721,16 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме-1 615 478,53 тыс. рублей;

- расходы городского бюджета на 2014 год определён в сумме 1 791 006,57 тыс.рублей, или на 24 348,51тыс. рублей (1,38%) больше утвержденных назначений, на 2015 год расходы определены в сумме -1 552 721,16 тыс. рублей (в том числе условно утверждённые расходы в сумме- 18 978,62 тыс. рублей), на 2016 в сумме-1 615 478,53 тыс. рублей(в том числе условно утверждённые расходы в сумме- 38 453,51 тыс. рублей)

- дефицит городского бюджета в 2014 году и на плановый период 2015-2016 годов составит-141 815,71 тыс.рублей.

-общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2014 год в сумме 413 131,34 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 414 129,24 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 426 611,84 тыс. рублей.

-объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год в сумме 94 091,66 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 23000,00 тыс. рублей и на 2016 год – в сумме 23 000,00 тыс. рублей, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

#### **Налоговые и неналоговые доходы**

Объёмналоговых и неналоговых доходов составил 751 493,04 тыс. рублей, их них налоговые доходы составили 547 633,00 тыс. рублей, неналоговые – 203860,04 тыс. рублей.Проектом решения Совета города не предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2014 год.

#### **Безвозмездные поступления**

Объём доходов по безвозмездным поступлениям увеличен на 26 562,43 тыс. рублей, в том числе.

1.1 Субсидии за счет средств краевого и федерального бюджетов увеличены всего на сумму 6 283,49 тыс. рублей на основании постановления Правительства Ставропольского края от 01.09. 2014 года № 355-п «О распределении субсидий в 2014 году, выделяемых из бюджета Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья экономического класса или строительство индивидуального жилого дома экономического класса, в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», а именно:

- Субсидии бюджетам поселений на реализацию федеральных целевых программ в рамках ФЦП «Жилище» на 2011 - 2015 годы на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств федерального бюджета – 2 488,85 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья за счет средств краевого бюджета – 3 794,64 тыс. рублей;

1.2. Субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов увеличены всего на сумму – 16 305,84 тыс. рублей на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014 № 95-кз, а именно:

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на реализацию Закона Ставропольского края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края» – 30,51 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 – 3 600,00 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 краевого бюджета – 1 000,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выплату 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) – 5 700,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) – 10,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 400,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан – 804,49 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 914,18 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на обеспечение государственных гарантий реализации прав на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях – 3 791,08 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на реализацию Закона Ставропольского края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» в области образования – 47,73 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на реализацию Закона Ставропольского края «О наделении

органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ставропольском крае отдельными государственными полномочиями Ставропольского края по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» в области здравоохранения – 7,85 тыс. рублей.

1.3. Субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов уменьшены всего на сумму – 1 650,23 тыс. рублей на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014 № 95-кз, а именно:

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 250,00 тыс. рублей;

- Субвенция бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 000,00 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 – 400,00 тыс. рублей.

- Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячных денежных выплат семьям погибших ветеранов боевых действий – 0,23 тыс. рублей.

1.4. Иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 5 529,37 тыс. рублей на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014 № 95-кз, а именно:

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе - 84,20 тыс. рублей;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, на премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России» – 2 200,00 тыс. рублей;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае – 3 245,17 тыс. рублей.

1.5. Прочие безвозмездные поступления увеличены на сумму 80,04 тыс. рублей, а именно:

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 80,04 тыс. рублей.

1.6. Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличены на 13,92 тыс. рублей.

Итого сумма доходов бюджета муниципального образования городского округа город-курорт города Ессентуки на 2014 год с учетом внесенных изменений составила 1 649 190,86 тыс. рублей.

Внесены изменения в приложение 2 к решению Совета города Ессентуки 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), приказом Министерства финансов Ставропольского края от 01.11.2013 № 170 «О кодах бюджетной классификации доходов и расходов в части межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ставропольского края в 2014 году и в плановом периоде 2015 и 2016 годов» (с изменениями и дополнениями):

Код главы 601-Администрация городского округа город-курорт Ессентуки

- добавлен код дохода 601 2 02 02051 04 0084 151 «Субсидии бюджетам поселений на реализацию федеральных целевых программ в рамках ФЦП «Жилище» на 2011 - 2015 годы на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств федерального бюджета»;

- добавлен код дохода 601 2 02 02051 04 0170 151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ на мероприятия по обеспечению доступности

приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств федерального бюджета».

Код главы 604 - Финансовое управление администрации города Эссентуки

- добавлен код дохода 604 2 02 04999 04 0190 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае».

Код главы 614 - Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки

- добавлен код дохода 614 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов».

### **Расходы городского бюджета**

Согласно решению Совета города «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки от 30.07.2014 № 63 расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее городской бюджет) определены в объёме 1 766 658,06 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города в абсолютной сумме увеличена на 24 348,51 рублей. рублей и составит на 2014 год – 1 791 006,57 тыс. рублей.

1. Иные межбюджетные трансферты, увеличены на сумму 164,23 тысяч рублей, в том числе:

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 80,03 тыс. рублей;

- межбюджетный трансферт на содержание депутатов Думы Ставропольского края и их помощников – 84, 20 тыс. рублей.

2. Субсидии, всего увеличение на сумму 6 283,49 тыс. рублей, а именно:

- субсидии бюджетам городских округов на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья экономического класса или строительство индивидуального жилого дома экономического класса в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», всего 6 283, 49 тыс. рублей:

- за счет средств краевого бюджета – 3794,64 тыс. рублей.

- за счет средств федерального бюджета, всего 2 488,85 тыс. рублей.

3. Увеличение в абсолютной сумме субвенций на 14655,61 тыс. рублей на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014 года № 95-кз, а именно:

- увеличение субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях за счет средств краевого бюджета – увеличение на 3791,08 тыс. рублей;

- увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан за счет средств краевого бюджета – 774,70 тыс. рублей;

- увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан за счет средств краевого бюджета – 29,79 тыс. рублей;

- увеличение субвенций на формирование, содержание и использование архивного фонда за счет средств краевого бюджета 30,51 тыс. рублей;

- увеличение субвенций на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) – 10,00 тыс. рублей;

- уменьшение субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, – 400,00 тыс. рублей;
- увеличение субвенций на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 400,00 тыс. рублей;
- уменьшение субвенций на ежемесячные денежные выплаты семьям погибшим ветеранам боевых действий– 0,23 тыс. рублей.
- уменьшение субвенций на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 250,00 тыс. рублей;
- уменьшение субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 000,00 тыс. рублей;
- увеличение на ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения возраста трех лет за счет средств федерального бюджета – 3600,00 тыс. рублей;
- увеличение на ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения возраста трех лет за счет средств краевого бюджета – 1000,00 тыс. рублей;
- увеличение субвенций на выплату государственного пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций – 5700,00 тыс. рублей;
- увеличение субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения за счет средств краевого бюджета – 7,85 тыс. рублей;
- увеличение субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования за счет средств краевого бюджета – 47,73 тыс. рублей;
- увеличение субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счет средств краевого бюджета – 914,18 тыс. рублей.

4. Увеличение прочих трансфертов, выделяемых местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, - 3 245,17 тыс. рублей.

Внесены изменения в приложение к решению Совета города Эссентуки «Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, разделам (РЗ), подразделам (ПР), целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов муниципального образования городской округ город-курорт Эссентуки (Вед.) на 2014 год» (приложение 5 к проекту решения Совета города).

Кроме того, учтены отдельные предложения главных распорядителей бюджетных средств по перемещению бюджетных ассигнований, изменению кодов бюджетной классификации расходов городского бюджета, требующие безотлагательного решения. В целях правильного отражения расходов по кодам классификации расходов бюджета, в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 11.09.2013 № 113 «Об утверждении Порядка применения целевых статей бюджетной классификации расходов для составления бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 - 2016 годы» (далее - приказ Финансового управления № 113, с внесенными изменениями от 14.03.2014 года № 22 и от 14.07. 2014 года № 76), главными распорядителями бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки проведено ряд перераспределений по видам расходов.

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

Тыс. рублей

Наименование показателей	Плановые назначения по расходам на 2014г. согласно решения Совета города Эссентуки от 18.12.2013г. № 128в редакции Решения Совета города от 30.07.2014 № 63	Проект решения Совета города «О внесении изменений в решение Совета города от 18.12.2013 года №128» тыс. рублей (12.11.2014 № 3911	Отклонения от первонач. плана тыс. рублей	% уточненных ассигнований от первоначально утвержденных
1	2	3	4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки	7818,46	7 818,46	0	100,00
Администрация городского округа город-курорт Эссентуки - код главы 601	193033,90	200 599,77	+7 565,87	103,92
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	45395,87	45 590,87	+195,00	100,43
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	11541,74	11 736,74	+195,00	101,69
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	28065,62	28 487,62	+422,00	101,51
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	7515,03	7580,03	+65,00	100,87
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	711616,15	716 596,84	+4 980,69	100,70
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	75661,78	75 758,78	+97,00	100,13

Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	409695,04	419 647,18	+ 9 952,14	102,43
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	219395,43	220 012,43	+617,00	100,29
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки 639	56919,05	57 177,86	+258,81	100,46
Всего расходов:	1 766658,06	1 791 006,57	+24 348,51	101,38

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

➤ По **Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 409695,04 тыс. рублей.

Всего предлагается увеличить расходы за счет средств краевого и федерального бюджетов в абсолютной сумме на 9 952,14 тыс. рублей из них:

- увеличение прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение на 80,03 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8017625 ВР 313;

- уменьшение субвенций на выплату ежемесячных денежных выплат семьям погибших ветеранов боевых действий на сумму 0,23 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8017633;

- уменьшение субвенций на выплату ежемесячного пособия на ребенка на сумму 290,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 04 ЦСР 8017627 ВР 313;

- уменьшение субвенций на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, на сумму на 400,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8015270 ВР 313;

- увеличение субвенции на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) на сумму 10,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8017626;

- уменьшение субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 1000,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8015250;

- увеличение субвенций на государственную социальную помощь малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам на сумму 400,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8017624 ВР 313;

- увеличение субвенций на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения на сумму 7,85 тыс. рублей по РЗ 01 ПР04 ЦСР 7117610;

- уменьшение субвенций на ежемесячное пособие на ребенка в сумме 250,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 04 ЦСР 8017627 ВР 313;

- увеличение субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организации, на сумму 5700,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 03 ЦСР 8015380 ВР 313;

- увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан (содержание Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки) по РЗ 10 ПР 06 ЦСР 8017621

всего на сумму 774,70 тыс. рублей, в том числе: по ВР 121 – 709,86 тыс. рублей и по ВР 244 – 64,84 тыс. рублей (аренда помещений);

- увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан на сумму 29,79 тыс. рублей по РЗ 04 ПР 01 ЦСР 8017621 ВР 121;

- увеличение субвенций на ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, всего на сумму 4600,00 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на сумму 3600,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 04 ЦСР 8015084 ВР 313;

- за счет средств краевого бюджета на сумму 1000,00 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 04 ЦСР 8017084 ВР 313.

Уточненный план по расходам составил 419647,18 тыс. рублей.

➤ **По Администрации городского округа город-курорт Эссентуки** плановые назначения на 2014 год по расходам утверждены в сумме 193033,90 тыс. рублей.

Всего расходы увеличены на 7565,87 тыс. рублей, а именно:

1. За счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета на основании Закона Ставропольского края от 10.10.2014 года № 95-кз, а именно:

- увеличение субвенций на формирование, содержание и использование архивного фонда за счет средств краевого бюджета - 30,51 тыс. рублей по РЗ 01 ПР 04 ЦСР 7117663;

- межбюджетный трансферт на содержание депутатов Думы Ставропольского края и их помощников – 84,20 тыс. рублей по РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7137661;

- за счет средств краевого бюджета на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год. Расходы в сумме 1167,67 тыс. рублей предназначены на увеличение окладов работников аппарата Администрации города Эссентуки с 0.10. 2014 года. по РЗ 01 ПР 04 ЦСР 7111002 ВР 121.

2. На основании постановления Правительства СК от 01.09.2014 года № 355-п «О распределении субсидий в 2014 году, выделяемых из бюджета Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья экономического класса или строительства индивидуального жилого дома экономического класса, в рамках реализации подпрограммы «Жилище» государственной программы Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», увеличение всего на 6 283, 49 тыс. рублей, а именно:

- за счет средств краевого бюджета – 3794,64 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета, всего 2 488,85 тыс. рублей.:

3. Предлагается провести ряд изменений в части классификации и уточнения объемов финансирования на проведение мероприятий по исполнению требований доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Эссентуки объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктур, а именно:

3.1. Провести перераспределение объемов бюджетных средств на основании постановления Администрации города Эссентуки от 06.10.2014 № 2485 «Об утверждении Плана мероприятий по исполнению требований доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Эссентуки объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктур, находящихся в собственности муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год»:

- за счет средств местного бюджета с раздела 11 подраздела 01 (Центральный стадион) на раздел 07 подраздел 02 по целевой статье расходов 7112101 «Финансирование мероприятий за счет средств местного бюджета для создания условий беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения» по виду расходов 244 в сумме 45,02 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета с раздела 11 подраздела 01 (Центральный стадион) на раздел 07 подраздел 02 по целевой статье расходов 7115027 «Мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств федерального бюджета» по виду расходов 244 в сумме 45,02 тыс. рублей.

3.2. В связи с необходимостью уточнения классификации расходов на вышеуказанные цели по уровням бюджетов на основании приказа Министерства финансов Ставропольского края от 01 ноября 2013 года № 170 «О кодах бюджетной классификации доходов и расходов в части межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ставропольского края в 2014 году и плановом периоде 2015 и 2016 годов» изменена кодировка целевых статей расходов (ЦСР) – с расходов за счет средств краевого бюджета на расходы за счет средств федерального бюджета, а именно:

- по РЗ 04 ПР 09 с ЦСР 7117635 на ЦСР 7115027 в сумме 875,00 тыс. рублей;
- по РЗ 07 ПР 02 с ЦСР 7117635 на ЦСР 7115027 в сумме 45,02 тыс. рублей;
- по РЗ 08 ПР 01 с ЦСР 7117635 на ЦСР 7115027 в сумме 700,00 тыс. рублей;
- по РЗ 11 ПР 01 с ЦСР 7117635 на ЦСР 7115027 в сумме 379,98 тыс. рублей.

3.3. В связи с необходимостью проведения расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Ставропольского края от 01.07.2013 № 65-н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на мероприятия для создания условий беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения города Эссентуки предлагается перераспределить с кода КОСГУ 225000 на код КОСГУ 310000, финансируемых, как за счет средств краевого бюджета, так и за счет местного бюджета.

4. Предлагается произвести перераспределение бюджетных средств в целях правильного отражения расходов по кодам классификации расходов бюджета, в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 1.09. 2013 года № 113, а именно:

- с РЗ 01 ПР 04 ЦСР 7111001 «Содержание аппарата Администрации города Эссентуки» с ВР 244 в размере 186,68 тыс. рублей и с РЗ 01 ПР 13 с ЦСР 7111005 с ВР 122 в размере 490,37 тыс. рублей;

- на РЗ 01 ПР 04 на ЦСР 7111002 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» на ВР 121 в сумме 455,64 тыс. рублей и на РЗ 01 ПР 02 на ЦСР 7121002 «Содержание Главы города Эссентуки» на ВР 121 в сумме 221,42 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 200599,77 тыс. рублей.

➤ **По Управлению образования администрации города Эссентуки** - плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 660999,51 тыс. рублей, предлагается увеличить расходы на сумму 4980,69 тыс. рублей, а именно:

1. В соответствии с Законом Ставропольского края от 10.10. 2014 года № 95-кз предлагается увеличить расходы за счет субвенций из бюджета Ставропольского края на сумму 4980,69 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция за счет средств краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных в сумме 3791,08 тыс. рублей по РЗ 07 ПР 02 ЦСР 0117613 ВР 611;

- субвенция за счет средств краевого бюджета на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 914,18 тыс. рублей по РЗ 10 ПР 04 ЦСР 0117614 ВР 313;

- субвенция за счет средств краевого бюджета на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования в сумме 47,73 тыс. рублей по РЗ 07 ПО 09 ЦСР 01376204;

- увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, в качестве дополнительного финансирования в сумме 227,70 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Управления образования с 01 октября 2014 года по РЗ 07 ПР 09 ЦСР 0131002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета, а именно:

2.1. По РЗ 07 ПР 09 с ЦСР 0131002 с ВР 121 на ЦСР 0131001 «Содержание Управления образования» на ВР 122 в размере 15,69 тыс. рублей.

2.2. На основании приказа Управления образования администрации города Ессентуки от 31 июля 2014 года № 251 предлагаются к перераспределению средства местного бюджета с РЗ 07 ПР 09 с ЦСР 0112086 с ВР 612 в сумме 4663,11 тыс. рублей:

- на РЗ 07 ПР 09 на ЦСР 0112085 на ВР 612 в сумме 3713,11 тыс. рублей на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях города Ессентуки (устранение аварийных ситуаций);

- на РЗ 07 ПР 09 на ЦСР 0113001 «Содержание Управления образования» на ВР 244 в сумме 800,00 тыс. рублей;

- на РЗ 07 ПР 09 на ЦСР 0131124 «Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Информационно-методический центр работников образования» на ВР 244 в сумме 150,00 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 716596,84 тыс. рублей.

➤ **По Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 219395,43 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, в качестве дополнительного финансирования в сумме 617,00 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Управления жилищно-коммунального хозяйства с 01.10.2014 года по РЗ 05 ПР 05 ЦСР 0231002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

- с РЗ 04 ПР 09 с ЦСР 7812039 с ВР 244 «Дорожный фонд» в размере 140,00 тыс. рублей;

- с РЗ 05 ПР 03 с ЦСР 0222040 «Расходы на уличное освещение» с ВР 244 в размере 260,00 тыс. рублей;

- на РЗ 05 ПР 03 на ЦСР 0222042 «Расходы на прочее благоустройство» на ВР 244 в размере 400,00 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 220012,43 тыс. рублей.

➤ **По Финансовому управлению администрации города Ессентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 28065,62 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год в качестве дополнительного финансирования в сумме 422,00 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Финансового управления с 01 октября 2014 года по РЗ 01 ПР 06 ЦСР 771002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

- по РЗ 01 ПР 06 по ЦСР 7711001 «Содержание Финансового управления» с ВР 244 в размере 24,50 тыс. рублей на ВР 122 в размере 24,50 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 28487,62 тыс. рублей.

➤ **По Управлению физической культуры и спорта администрации города Ессентуки**

администрации города Эссентуки плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 56919,05 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год в качестве дополнительного финансирования в сумме 258,80 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Управления физической культуры и спорта с 01.10.2014 года по РЗ 11 ПР 05 ЦСР 7411002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

2.1. По РЗ 11 РЗ 05 по ЦСР 7411001 с ВР 244 в размере 19,58 тыс. рублей и с ВР 122 в размере 13,43 тыс. рублей:

- на РЗ 11 ПР 05 на ЦСР 7411001 на ВР 852 в размере 4,60 тыс. рублей;

- на РЗ 11 ПР 05 на ЦСР 7411002 на ВР 121 в размере 28,41 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 57177,85 тыс. рублей

➤ **По Комитету по муниципальной собственности города Эссентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 45 395,87 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, в качестве дополнительного финансирования в сумме 195,00 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата управления Комитета с 01 октября 2014 года по РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7911002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

- с РЗ 04 ПР 12 с ЦСР 7932051 «Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию» с ВР 244 в сумме 228,00 тыс. рублей;

- на РЗ 01 ПР 13 на ЦСР 7922050 «Расходы на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации» на ВР 244 в сумме 78,45 тыс. рублей;

- на РЗ 05 ПР 01 на ЦСР 7952054 «Расходы на содержание общего имущества в домах с организацией ТСЖ (по объектам муниципальной собственности)» на ВР 244 в размере 149,55 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 45590,87 тыс. рублей.

➤ **По Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 11541,74 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, в качестве дополнительного финансирования в сумме 195,00 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Управления архитектуры и градостроительства с 01 октября 2014 года по РЗ 05 ПР 05 ЦСР 7511002 ВР 121.

2. Предлагается перераспределить средства местного бюджета:

2.1. с РЗ 05 ПР 05 с ЦСР 7511001 «Содержание Управления архитектуры и градостроительства» с ВР 122 в сумме 27,75 тыс. рублей:

- по РЗ 05 ПР 05 ЦСР 7511001 на ВР 244 в размере 18,75 тыс. рублей и на ВР 852 в размере 1,00 тыс. рублей;

- на РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7512079 «прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» на ВР 244 в размере 8,00 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 11736,74 тыс. рублей.

➤ **По Управлению культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки** плановые назначения по расходам на 2014 год утверждены в сумме 75661,78 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год, в качестве дополнительного финансирования в сумме 97,00 тыс. рублей на повышение

окладов работников аппарата Управления культуры, искусства и молодежной политики с 01 октября 2014 года по РЗ 08 ПР 04 ЦСР 7311002 ВР 121.

Уточненный план по расходам составил 75758,78 тыс. рублей.

➤ **По Управлению экономического развития и торговли администрации города Эссентуки** плановые назначения по расходам на 2014 утверждены в сумме 7515,03 тыс. рублей.

1. Предлагается увеличить расходы за счет средств краевого бюджета - прочие трансферты, выделяемые местным бюджетам на совершенствование и развитие муниципальной службы в Ставропольском крае на 2014 год в качестве дополнительного финансирования в сумме 65,00 тыс. рублей на повышение окладов работников аппарата Управления экономического развития и торговли с 01 октября 2014 года по РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7611002 ВР 121.

2. Предлагается увеличить расходы за счет средств местного бюджета в качестве дополнительного финансирования в сумме 1376,04 тыс. рублей Управлению экономического развития и торговли в связи с созданием отдела закупок, а именно:

- по РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7611001 всего 307,45 тыс. рублей: на ВР 122 – 49,86 тыс. рублей, на ВР 244 – 257,59 тыс. рублей;

- по РЗ 01 ПР 13 ЦСР 7611002 по ВР 121 «Фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию» - 1068,59 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 7580,03 тыс. рублей.

➤ **По Совету города Эссентуки** плановые назначения на 2014 год по расходам утверждены в сумме 7818,46 тыс. рублей.

1. Предлагается провести перераспределение средств местного бюджета с РЗ 01 ПР 03 ЦСР 7011002 (содержание аппарата управления Совета города Эссентуки с ВР 121 в размере 65,10 тыс. рублей на РЗ 01 ПР 03 ЦСР 7021002 на ВР 121 в размере 65,10 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам составил 7818,46 тыс. рублей.

#### **. Дефицит городского бюджета**

Дефицит бюджета города составит – 141815,71 тыс. рублей.

Изменение по источникам финансирования дефицита бюджета города Эссентуки произошли из-за уменьшения дефицита бюджета города на сумму 2213,92 тыс. рублей за счет нераспределенной части поступлений в доходную часть бюджета города Эссентуки, а именно:

- на сумму межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, на премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России» (за 2012 год) – 2 200,00 тыс. рублей. В расходной части бюджета города Эссентуки на 2014 год бюджетные ассигнования не распределены по получателям средств в связи с отсутствием принятого нормативного правового акта Администрации города Эссентуки;

- на сумму 13,92 тыс. рублей, поступивших в результате возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

Дефицит бюджета составил 24,3% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Утверждаемый проектом решения Совета города дефицит местного бюджета 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 не соответствует нормам п.1 пп.3 статьи 92.1 БК РФ. Однако в соответствии с пп.3 п.3 статьи 92.1 БК РФ изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города произошло из-за уточнения доходной части бюджета города на сумму средств от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и в связи с уточнением расходной части бюджета города на сумму остатков за 2013 год, разрешенных к использованию в 2014 году.

### **Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ на 2014 год.**

В Приложение 6 к проекту решению Совета города Эссентуки «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджетов на 2014 год» внесены изменения в части увеличения объемов финансирования по муниципальным программам (далее – МП):

1. Плановые назначения по расходам на 2014 год по муниципальной программе «Развитие образования в городе Эссентуки на 2014-2016 годы» утверждены в сумме 785 555,31 тыс. рублей, в качестве дополнительного финансирования в рамках программы выделено 4980,69 тыс. рублей.

2. Плановые назначения по расходам на 2014 год по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" утверждены в сумме 137 527,32 тыс. рублей, в качестве дополнительного финансирования в рамках программы предлагается выделить 7040,49 тыс. рублей.

### **Заключение**

Проект нормативного правового акта городского округа город-курорт Эссентуки «О внесении изменений в решение Совета города от 18.12.2013г. № 128 «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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