

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 19.12.2012 г. №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 четвёртый раз. Внесение изменений произведено на основании постановлений Правительства Ставропольского края, уведомлений отраслевых министерств Ставропольского края и документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств городского бюджета, рассмотренных на заседании Межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов.

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»	Изменение к утвержденному решению	изменения %

Всего доходов	1311592,7	1416451,3	104858,6	7,1%
Всего расходов	1335790,1	1441419,7	105629,6	7,9%
Дефицит	24197,4	24968,4	771,0	3,2%

Согласно проекта решения Совета города предлагается утвердить на 2013 год:

- доходы городского бюджета в сумме 1416451,3 тыс. рублей, или на 104858,6 тыс. рублей (7,1%) больше утвержденных назначений;
- расходы городского бюджета в сумме 1441419,7 тыс. рублей, или на 105629,6 тыс. рублей (7,9%) больше утвержденных назначений;
- дефицит городского бюджета составил 24968,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы

Проектом решения Совета города предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 26202,5 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений плановый объем налоговых и неналоговых поступлений составит 749660,58 тыс. рублей. Представленные в проекте Решения о внесении изменений в бюджет показатели налоговых и неналоговых доходов спрогнозированы с учетом фактического поступления доходов за 5 месяцев 2013 года, так, налог на доходы физических лиц спрогнозирован с увеличением на 18000,0 тыс.рублей; земельный налог спрогнозирован с на 4000,0 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов с учетом предлагаемых изменений в 2013 году увеличатся на 4202,5 тыс. рублей за счёт штрафных санкций.

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 78656,1 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 666790,7 тыс. рублей.

В том числе;

- субсидии за счёт средств краевого и федерального бюджетов увеличены на сумму 69673,4 тыс. рублей;
- субвенции за счёт средств краевого и федерального бюджетов увеличены всего на сумму 14557,8 тыс. рублей;

- субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов уменьшены на сумму 5631,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 56,62 тыс. рублей, а именно:

Расходы городского бюджета

Расходы городского бюджета в 2013 году увеличиваются на 105629,6 тыс. рублей, или на 7,9% к утвержденным назначениям в сумме 1335790,1 тыс. рублей и составят 1441419,7 тыс. рублей;

- за счет дополнительных целевых поступлений из федерального и краевого бюджетов – 62363,8 тыс. рублей;

- за счет средств государственной корпорации Фонда содействия реформированию ЖКХ – 16292,3 тыс. рублей;

- за счет увеличения объема доходов по налоговым и неналоговым доходам на сумму 26202,5 тыс. рублей;

- за счет остатков средств краевого бюджета за 2012 год, разрешенных к использованию в 2013 году на сумму 771 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 2013 год согласно решения Совета города Эссентуки от 19.12.2012 №117 с изменениями	Уточненный план по расходам тыс.рублей	Тыс.рублей	
			2013 года	
1	2	3	Отклонения от первоначального плана, тыс.рублей	% уточненных ассигнований от первоначально утвержденных
			4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки - код главы 600	9172,8	7641,5	-1531,3	83,3
Администрация города Эссентуки - код главы 601	55139,2	73937,0	+18797,8	134,0
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	28185,4	50435,2	+22249,8	178,9

	4			
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки -код главы 603	5215,3	6402,5	+1187,2	122,8
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	24022,2	24622,9	+600,7	102,5
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	5820,3	5801,3	-19,0	99,7
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	573748,6	617499,2	+43750,6	107,6
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки	43721,7	49599,4	+5877,7	113,4
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	358267,1	358619,9	+352,8	100,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	183365,8	193157,1	+9791,3	105,3
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки 639	49131,8	53703,7	+4571,9	109,3
Всего расходов:	1335790,2	1441419,7	105629,5	107,9

Наиболее значительные увеличения запланированы по Комитету муниципальной собственности 178,9% рост плановых назначений составил 22249,8 тыс. рублей, что обусловлено;

- выделением средств за счёт местного бюджета в сумме 7615,74 тыс. рублей на содержание МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- выделением субсидии на иные цели МБУ «Комбинат благоустройства города» по классификации расходов РЗ 05 ПР 03 ЦСР 1300101 ВР 612 в связи с реорганизацией МУП «Комбинат благоустройства города» на основании постановления Администрации города Эссентуки от 28.12.2012 года № 2625 в сумме 12062,64 тыс. рублей;

- направлением неиспользованных в 2013 году средств местного бюджета, выделенных на расходы по оплате печатных услуг, по Совету города Эссентуки, Администрации города Эссентуки и Управлению экономического развития и торговли администрации города Эссентуки в

сумме 2277,96 тыс. рублей на содержание МБУ «Ессентуки сегодня» по классификации расходов РЗ 12 ПР 02 ЦСР 4570000 на ВР 611 – 2235,96 тыс. рублей, на ВР 612 – 42,00 тыс. рублей;

По Управлению образования, выделены дополнительные расходы в сумме 43750,6 тыс. рублей и составили 107,6 % от запланированных средств :

- за счёт субвенций и субсидий из федерального и краевого бюджетов на сумму 40980,56 тыс. рублей, а именно;

- 20239,46 - прочие субсидии бюджетам городских округов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края, реализующих программы дошкольного образования, на основании постановления Правительства СК от 06.05.2013 года № 168-п, по классификации расходов РЗ 07 ПР 01 ЦСР 4209939 ВР 611;

- 1799,09 тыс. рублей - прочие субсидии бюджетам городских округов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей на основании постановления Правительства СК от 06.05.2013 года № 167-п, по классификации расходов РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4239939 ВР 611;

- 794,67 тыс. рублей - прочие субсидии бюджетам городских округов на проведение обязательных медицинских осмотров (обследований) работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края на основании постановления Правительства СК от 15.05.2013 года № 194-п, по классификации расходов РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4219931 ВР 611;

- 9540,55 тыс. рублей - субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования за счет средств федерального бюджета на основании постановления Правительства СК от 09.04.2013 года № 127-п, по классификации расходов РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4362100 ВР 612;

На основании Закона СК от 16.04.2013 года № 32-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- 8312,37 тыс. рублей - субвенция бюджетам городских округов на реализацию федерального государственного общеобразовательного стандарта в муниципальных общеобразовательных учреждениях на территории Ставропольского края по классификации расходов РЗ 07 ПР 02 ЦСР 4219934 ВР 611.

Предлагается увеличить расходы в качестве дополнительного финансирования за счет средств местного бюджета на сумму 2770,00 тыс. рублей на расходы в рамках мероприятий по муниципальной целевой программе «Обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта города Ессентуки на 2013 год» по классификации расходов РЗ 07 ПР 09 ЦСР 7950017 ВР 612.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства рост плановых назначений составил 9791,3 или 105,3 % от первоначально запланированных назначений – это обусловлено дополнительным финансированием;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 8 588,18 тыс. рублей на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года по обеспечению мероприятий по переходу на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета в Ставропольском крае на основании постановления Правительства СК от 06.05.2013 года № 169-п. Классификация расходов РЗ 05 ПР 01 ЦСР 5223100 ВР 810;

- за счет средств местного бюджета по увеличению расходов на сумму 1203,09 тыс. рублей в качестве дополнительного финансирования а именно;

- 862,73 тыс. рублей - софинансирование расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям города в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета на 2013 год». Классификация расходов РЗ 05 ПР 01 ЦСР 7950019 ВР 810;

- 55,36 тыс. рублей на ремонт бесхозного пешеходного моста к озеру со стороны ул. Большевикской. Классификация расходов РЗ 04 ПР 09 ЦСР 3150204 ВР 244;

- 250,00 тыс. рублей софинансирование расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Классификация расходов РЗ 04 ПР 09 ЦСР 3150204 ВР 244;

- 35,00 тыс. рублей на приобретение угля малоимущим гражданам города Ессентуки, не имеющим газового отопления. Классификация расходов РЗ 10 ПР 03 ЦСР 5058618 ВР 810.

Все внесенные в проект решения изменения бюджетных ассигнований произведены на основании документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств бюджета города Ессентуки.

Дефицит городского бюджета

Проектом решения Совета предусматривается утвердить дефицит городского бюджета на 2013 год в сумме 24968,4 тыс. рублей, или 3,3% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города Ессентуки произошло из-за уточнения расходной части бюджета города на сумму остатков за 2012 год, разрешенных к использованию в 2013 году на 771 тыс. рублей

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 64674,9

тыс.рублей, что выше запланированных назначений на 16133,1 тыс. рублей или на 33,2 %. Увеличение бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета определены по трём муниципальным программам:

- 862,73 тыс. рублей или 43% - софинансирование расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям города в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета на 2013 год». Классификация расходов РЗ 05 ПР 01 ЦСР 7950019 ВР 810;

-2770,00 тыс. рублей или на 85% в рамках мероприятий по муниципальной целевой программе «Обеспечение пожарной безопасности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта города Эссентуки на 2013 год» по классификации расходов РЗ 07 ПР 09 ЦСР 7950017 ВР 612.

-7615,74 тыс. рублей или на 135% Муниципальная целевая программа «Противодействие коррупции в сфере деятельности органов местного самоуправления города Эссентуки на 2011-2014 годы»- на содержание МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

Заключение:

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета города Эссентуки от 11.06.2012 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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н.Левина