

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

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

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

При подготовке Заключения КСП города Эссентуки использованы проект решения Совета города Эссентуки «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и дополнительные материалы к проекту решения города.

Изменения в решение Совета города № 117 от 19.12.2012г. «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» вносятся шестой раз. Внесение изменений произведено на основании постановления Правительства СК от 20.09.2013 года № 356-п «О внесении изменений в распределении субсидий из краевого Фонда софинансирования расходов, выделяемых местным бюджетам в 2013 году на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей Ставропольского края, утвержденное постановлением Правительства Ставропольского края от 06 мая 2013 года № 167-п», уведомлений по расчетам между бюджетами Министерства социальной защиты населения Ставропольского края от 13.08.2013 года № 5052206 (август), от 10.09.2013 года № 5052206 (сентябрь), приказа Министерства социальной защиты населения Ставропольского от 01.10.2013 года № 310 (уведомление от 01.10.2013 года № 4кв нр) и документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа город-курорт

Ессентуки (далее – ГРБС) по перераспределению бюджетных ассигнований, 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 года №117»	Изменения к утвержденному решению	изменения %
Всего доходов	1425196,87	1431664,83	+6467,96	+0,5%
Всего расходов	1450281,15	1455554,93	+5273,78	+0,4%
Дефицит	25084,30	23890,10	-1194,18	- 4,8%

Согласно проекта решения Совета города предлагается утвердить на 2013 год:

- доходы городского бюджета в сумме 1431664,83 тыс. рублей, или на 6467,96тыс. рублей (0,5%) больше утвержденных назначений;
- расходы городского бюджета в сумме 1455554,93тыс. рублей, или на 5273,78тыс. рублей (0,6%) больше утвержденных назначений;
- дефицит городского бюджета составил 23890,10 тыс. рублей.

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

Проектом решения Совета города предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 5152,90 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений плановый объем налоговых и неналоговых поступлений составит 760755,48 тыс. рублей. Представленные в проекте Решения о внесении изменений в бюджет показатели налоговых и неналоговых доходов спрогнозированы с учетом фактического поступления доходов за 9 месяцев 2013 года, так, штрафы, санкции и возмещение ущерба спрогнозированы с увеличением на 3000,00 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы спрогнозированы с увеличением на 2152,9 тыс. рублей.

### **Безвозмездные поступления**

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

Проектом решения города предлагается увеличить безвозмездные поступления на сумму 1315,06 тыс. рублей, в том числе:

1. От других бюджетов на сумму 120,88 тыс. рублей из них;

- субсидии за счет средств краевого и федерального бюджетов уменьшены на сумму 5,00 тыс. рублей, за счёт повышения заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей.

- субвенции за счет средств краевого и федерального бюджетов увеличены всего на сумму - 30,60 тыс. рублей (субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам, ставшими инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий - 0,60 тыс. рублей, субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям – 30,00 тыс. рублей.)

- прочие безвозмездные поступления увеличены за счёт выплаты социального пособия на погребение на сумму 95,28 тыс. рублей.

2. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил – 1194,18 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 670 909,35 тыс. рублей.

### **Расходы городского бюджета**

Расходы городского бюджета в 2013 году увеличиваются на 5273,78 тыс. рублей, или на 0,4% к утвержденным назначениям и составят 1455554,93 тыс. рублей;

- - за счет увеличения объема доходов по неналоговым доходам на сумму 5152,90 тыс. рублей;
- - за счет прочего безвозмездного поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение – 95,28 тыс. рублей;
- уменьшение субсидии на обеспечение расходов, связанных с повышением заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных

учреждений дополнительного образования детей Ставропольского края, на 5,00 тыс. рублей;

- увеличение субвенции на ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий на 0,60 тыс. рублей;
- - увеличение субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям на 30,00 тыс. рублей.

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

Таблица № 2

### Изменение плановых показателей

Наименование показателей	Плановые назначения по расходам на 2013г. согласно решения Совета города Эссентуки от 19.12.2012г. № 117 с изменениями	Уточненный план по расходам тыс. рублей	Отклонения от первонач. плана тыс. рублей	% уточненных ассигнований от первоначально утвержденных
1	2	3	4	5
Совет городского округа города-курорта Эссентуки - код главы 600	7641,50	7641,50	-	-
Администрация города Эссентуки - код главы 601	73936,95	73903,95	-33,00	-0,1%_
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	52672,86	57858,76	+5185,9	+9,8%
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки -код главы 603	6402,52	6402,52	--	--

Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	24622,83	24622,83	--	-
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	5801,29	5801,29	--	-
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	624099,19	624094,20	-5,00	-0,001%
Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	50833,49	50858,72	+25,23	-0,005%
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	358643,76	358769,64	+125,88	+0,04%
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	193157,10	193157,10	-	-
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки 639	52469,67	52444,43	-25,23	+0,005%
Всего расходов:	1450281,16	1455554,93	+5273,78	0,4%

Наиболее значительные увеличения плановых назначений по расходам приходится на Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки в сумме 5185,9 тыс. рублей, удельный вес которой в общей сумме увеличения расходов составил 98,3 % в том числе.

- 33,00 тыс. рублей на выполнение работ по обслуживанию веб-сайта Администрации города Эссентуки. Расходы предлагается увеличить по РЗ 12 ПР 02 ЦСР 4579910 ВР 611 (выполнение муниципального задания МБУ «Эссентуки сегодня») в связи с внесением изменений в раздел I «Муниципальные услуги» в части дополнения услуги по размещению информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на основании постановления Администрации города

Ессентуки «О внесении изменений и дополнений в Перечень муниципальных услуг (работ)» от 10.10.2013 года № 2169;

- 5152,90 тыс. рублей в качестве дополнительного финансирования на РЗ 01 ПР 13 ЦСР 0920317 ВР 852 для последующего возврата в Министерство экономического развития Ставропольского края в связи с нецелевым использованием субсидии из краевого бюджета, выделенной городу Ессентуки на реконструкцию здания по ул. Вокзальная, 31а, предназначенного для размещения многофункционального центра, на основании соглашения № 11 от 16.04.2012 года. Нарушения выявлены по результатам контрольного мероприятия, проводимого контрольно-счетной палатой Ставропольского края в период с 15 мая по 12 июля 2013 года «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2011-2013 годах на реализацию мероприятий по снижению административных барьеров, оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае в рамках подпрограммы, утвержденной постановлением Правительства СК от 21 апреля 2010 года № 121-п и краевой целевой программы, утвержденной постановлением Правительства СК от 15.10.2012 года № 386-п». Претензия о возврате субсидии и выплате пени предъявлена Министерством экономического развития Ставропольского края в письме от 20.08.2013 года № МЭР-12/5081.

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 23890,10 тыс. рублей, или 3,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города Ессентуки в сторону уменьшения на 1194,19 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.

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 73831,13 тыс. рублей, что выше запланированных назначений на 461,53 тыс. рублей или на 0,6 %. Увеличение бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета определены по трём муниципальным программам на основании документов, предоставленных главными распорядителями бюджетных средств города Эссентуки:

- 22,03 тыс. рублей - в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Здоровье детей -забота общая на 2010-2014 годы»

- 133,27 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Культура города Эссентуки на 2013-2015 годы»

- 306,23 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования в городе Эссентуки на 2013-2015 годы».

### **Заключение:**

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта решения Совета города Эссентуки от 16.10.2013 года «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа город-курорт Эссентуки на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» считаю, что представленный проект Решения о внесении изменений в бюджет соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Эссентуки

Г.Н.Левина