

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 пятый 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 года	Изменения к утвержденному решению	изменения %

		№117»		
Всего доходов	1416451,30	1425196,87	8745,57	0,6%
Всего расходов	1441419,72	1450281,16	8861,44	0,6%
Дефицит	24968,42	25084,29	115,87	0,5%

Согласно проекта решения Совета города предлагается утвердить на 2013 год:

- доходы городского бюджета в сумме 1425196,87 тыс. рублей, или на 8745,57 тыс. рублей (0,6%) больше утвержденных назначений;
- расходы городского бюджета в сумме 1450281,16 тыс. рублей, или на 8861,44 тыс. рублей (0,6%) больше утвержденных назначений;
- дефицит городского бюджета составил 25084,29 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы

Проектом решения Совета города предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 5942,00 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений плановый объем налоговых и неналоговых поступлений составит 755602,58 тыс. рублей. Представленные в проекте Решения о внесении изменений в бюджет показатели налоговых и неналоговых доходов спрогнозированы с учетом фактического поступления доходов за 6 месяцев 2013 года, так, штрафы, санкции и возмещение ущерба спрогнозированы с увеличением на 2942,0 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы спрогнозированы с увеличением на 3000,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

Проектом решения города предлагается увеличить безвозмездные поступления от других бюджетов на сумму 2803,57 тыс. рублей. в том числе:

- прочие дотации бюджетам городских округов увеличены на сумму 2158,00 тыс. рублей (прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение муниципальных районов и городских округов, обеспечивших увеличение налогооблагаемой базы и перевыполнение утвержденного задания по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Ставропольского края;

- субсидии за счёт средств краевого и федерального бюджетов увеличены на сумму 737,62 тыс. рублей (прочие субсидии бюджетам городских округов в рамках реализации краевой целевой программы «Ставрополье-антитеррор на 2012-2014 годы»);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации увеличены на сумму 23,82 тыс. рублей (выплата социального пособия на погребение);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил - (-115,87 тыс. рублей).

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит 669594,3 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета

Расходы городского бюджета в 2013 году увеличиваются на 8861,44 тыс. рублей, или на 0,6% к утвержденным назначениям и составят 1450281,16 тыс. рублей;

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2919,44 тыс. рублей в том, числе:

• за счет выделения городу Ессентуки дотации из бюджета Ставропольского края на поощрение городских округов, обеспечивших увеличение налогооблагаемой базы и перевыполнение утвержденного задания по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Ставропольского края — 2158,00 тыс. рублей;

• за счет дополнительного целевого поступления из краевого бюджета в виде субсидий — 737,62 тыс. рублей;

• за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение — 23,82 тыс. рублей;

- за счет увеличения объема доходов по налоговым и неналоговым доходам на сумму 5942,00 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	7641,50	7641,50	-	-
- код главы 600			-	-
Администрация города Эссентуки - код главы 601	73936,95	73936,95	-	-
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки - код главы 602	50435,24	52672,86	+2237,62	104,4
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	617499,19	624099,19	+6600,00	101,1
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки- код главы 607	49599,44	50833,49	+1234,05	102,5

Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	358619,94	358643,76	+23,82	100,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	193157,10	193157,10	–	–
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки 639	53703,72	52469,67	-1234,05	97,7
Всего расходов:	1441419,72	1450281,16	+8861,44	100,6

Наиболее значительные увеличения плановых назначений по расходам запланированы по Управлению образования администрации города Эссентуки - 6600,0 тыс. рублей, что обусловлено;

- выделением средств местного бюджета в сумме 3300,00 тыс. рублей на организацию питания детей в общеобразовательных школах в III квартале 2013 года в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие системы питания воспитанников и учащихся образовательных учреждений города Эссентуки на период 2012-2014 годы» по классификации РЗ 07 ПР 02 ЦСР 7950029 ВР 612;

- выделением средств местного бюджета в сумме 3300,00 тыс. рублей на проведение ремонтов и подготовку образовательных учреждений города Эссентуки к новому 2013-2014 учебному году в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования в городе Эссентуки на 2013-2015 годы» по классификации РЗ 07 ПР 09 ЦСР 7950023 ВР 612.

Комитету по муниципальной собственности города Эссентуки увеличены плановые назначения по расходам за счет средств краевого и местного бюджета в сумме 2237,62 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии из краевого Фонда софинансирования расходов, выделяемых местным бюджетам в 2013 году на приобретение и установку систем видеонаблюдения на объектах жизнеобеспечения и в местах массового пребывания граждан в городских округах и муниципальных районах Ставропольского края, в рамках реализации краевой целевой программы «Ставрополье - антитеррор на 2012-2014 годы» на основании постановления Правительства Ставропольского края от 24.05.2013 года № 209-п в сумме 737,62 тыс. рублей по классификации РЗ 03 ПР 14 ЦСР 5224500 ВР 244;

- за счет средств местного бюджета в качестве софинансирования расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой

программы «Безопасный город Эссентуки на 2012-2014 годы в сумме 1500,00 тыс. рублей по классификации РЗ 03 ПР 14 ЦСР 7950034 ВР 244.

Управлению культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки плановые назначения по расходам увеличены за счет средств местного бюджета в сумме 1234,05 тыс. рублей, а именно:

- на основании постановления Администрации города Эссентуки от 14.04.2013 года № 627 «О смене отраслевого (функционального) органа администрации г. Эссентуки, выполняющего от имени Администрации города функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения «Центр по работе с молодежью» в городе Эссентуки, письма Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки от 24.06.2013г. № 349/4-7 предлагается перераспределить неиспользованные бюджетные ассигнования, утвержденные в 2013 году на содержание МБУ «Центр по работе с молодежью», с Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки — код главы 639, на Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки — код главы 607 по классификации расходов РЗ 07 ПР 07 ЦСР 4319911 ВР 611,612 — 895,19 тыс. рублей; РЗ 07 ПР 07 ЦСР 7950030 ВР 244 — 338,86 тыс. рублей.

По Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки плановые назначения по расходам увеличены за счет средств краевого бюджета в сумме 23,82 тыс. рублей на основании уведомления Министерства социальной защиты населения Ставропольского края от 10.06.2013 года № 5052206 по классификации расходов РЗ 10 ПР 03 ЦСР 5052206 ВР 313.

Управлению физической культуры и спорта администрации города Эссентуки плановые назначения по расходам уменьшены на сумму 1234,05 тыс. рублей в качестве перераспределения. Согласно постановления Администрации города Эссентуки от 14.04.2013 года № 627 «О смене отраслевого (функционального) органа администрации г. Эссентуки, выполняющего от имени Администрации города функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения «Центр по работе с молодежью» в городе Эссентуки, по классификации расходов РЗ 07 ПР 07 ЦСР 4319911 ВР 611,612 - 895,19 тыс. рублей; РЗ 07 ПР 07 ЦСР 7950030 ВР 244 — 338,86 тыс. рублей.

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

Дефицит городского бюджета

Проектом решения Совета предусматривается утвердить дефицит городского бюджета на 2013 год в сумме 25084,29 тыс. рублей, или 3,3% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Изменения по источникам финансирования дефицита бюджета города Эссентуки произошло из-за уточнения расходной части бюджета города на сумму остатков за 2012 год, разрешенных к использованию в 2013 году на 115,87 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 73369,60 тыс. рублей, что выше запланированных назначений на 8100,00 тыс. рублей или на 12,4 %. Увеличение бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета определены по трём муниципальным программам:

- 1500,00 тыс. рублей - в качестве софинансирования расходов в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Безопасный город Эссентуки на 2012-2014 годы;

- 3300,00 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие системы питания воспитанников и учащихся образовательных учреждений города Эссентуки на период 2012-2014 годы»

- 3300,00 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 24.07.2013 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 Ессентуки

Г.Н.Левина