**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на проект ре­шения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 декабря 2012 года № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»**

11 июня 2013 г.

На основании пункта 7 части 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 декабря 2012 года № 225-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – проект решения).

Рассмотрев проект решения и прилагаемые к нему документы, Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Проект решения предоставлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края 10.06.2013 года. Согласно предлагаемым изменениям, представленный проект решения разработан в связи с необходимостью увеличения плановых назначений по доходам, в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменения показателей расходной части бюджета, а также в связи с внутренними перемещениями бюджетных ассигнований в рамках бюджетного законодательства.

**Общая характеристика предлагаемых изменений:**

Рассматриваемым проектом предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2013 год до 812 947,29 тыс. рублей и расходную часть бюджета до 890 397,81 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличить до 77 450,52 тыс. рублей. Доходная и расходная части планового периода 2014-2015 годов не представлены.

Проектом решения внесены изменения в 3-х приложениях к решению о бюджете.

**Доходы**

Проектом решения доходная часть на 2013 год увеличивается на 50 417,87 тыс. рублей уточненному плану на 2013 год и составит 812 947,29 тыс. рублей (в ред. от 26.04.2013 год № 270- IV).

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденный бюджет  Решение  от 17.12.2012 № 225-IV | В ред. от 26.04.2012 г  №270- IV | Проект решения | отклонения | |
| Тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 247 418,11 | 254182,41 | 254182,41 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 476 491,86 | 508347,01 | 558764,88 | +50417,87 | 109,9 |
| Итого доходов | 723909,97 | 762529,42 | 812947,29 | +50417,87 | 106,6 |

Плановые назначения увеличиваются за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 50 417,87 тыс. рублей, или на 6,6% , в том числе:

**1.** По субсидиям из краевого Фонда софинансирования на сумму 50 393,63 тыс. рублей, из них:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований на строительство объектов физической культуры и спорта муниципальной собственности в рамках реализации краевой целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ставропольском крае на 2013 - 2015 годы» в сумме2200,00тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации краевой целевой программы «Развитие транспортной системы Ставропольского края на 2011 - 2015 годы» в сумме 21517,49тыс. рублей;

- 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 в сумме 7 961,13 тыс. рублей;

- на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года за счет средств краевого бюджета в сумме 350,00 тыс. рублей;

- на проведение обязательных медицинских осмотров (обследований) работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края в сумме 580,22 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края, реализующих программы дошкольного образования в сумме 9 625,60 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сумме 6 130,77 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 2 028,42 тыс. рублей.

**2.** По прочим безвозмездным поступлениям от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение на сумму 24,24 тыс. рублей.

При принятии рассматриваемого проекта решения объем безвозмездных поступлений составит - 558764,88 тыс. рублей или 68,7 % от общего объема доходов.

**Расходы**

Расходную часть бюджета предлагается увеличить на 51 925,56 тыс. рублей уточненному плану на 2013 год и составит 890 397,81 тыс. рублей, (в ред. от 26.04.2013 год № 270-IV), из них за счет остатков федерального бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 1 507,69 тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов в 2013 году бюджетные ассигнования изменены по 6 главным распорядителям из 12.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Главные рас-порядители | План 2013 г Решение  от 17.12.2012 № 225-IV | Уточненный план в ред. от 26.04.2012 г  № 270- IV | Предполагаемый план с учетом изменений | изменения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 600 | 6 790,50 | 6 870, 50 | 6 870,50 | - |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 601 | 50 565,15 | 58 611,58 | 60 119,27 | +1 507,69 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 602 | 7 219,20 | 7 855,40 | 7 855,40 | - |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 603 | 3 842,58 | 4 238,58 | 4 238,58 | - |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 604 | 13 184,35 | 13 107,43 | 13 107,43 | - |
| управление образования  администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 606 | 337 268,58 | 351 506,94 | 364 055,38 | +12 548,44 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 607 | 53 316,26 | 53 981,16 | 59 797,73 | +5 816,57 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 609 | 194 956,13 | 195 398,01 | 195 422,25 | +24,24 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 611 | 5 440,33 | 5 834,73 | 8 034,73 | +2 200,00 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации города-курорта Железноводска | 614 | 35,28 | - | - | - |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 620 | 66 770,71 | 136 703,80 | 166 532,42 | +29 828,62 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 643 | 4 364,12 | 4 364,12 | 4 364,12 | - |
| Всего |  | 743 753,19 | 838 472,25 | 890 397,81 | 51 925,56 |

**Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - глава 601**

Плановые ассигнования увеличены на 2013 год на сумму 1 507,69 тыс. рублей, за счет остатков средств федерального бюджета по состоянию на 01.01.2013 на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

В связи с подготовкой и проведением 08 сентября 2013 года дополнительных выборов депутата Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края четвертого созыва по одномандатному избирательному округу № 11, произведено перемещение плановых ассигнований внутри главного распорядителя бюджетных средств. По итогам исполнения доходной части бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за I полугодие 2013 года необходимо восстановить отвлеченные плановые ассигнования в сумме 340,29 тыс. рублей.

**Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - глава 606**

Плановые ассигнования увеличены на сумму 12 548,44 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета в том числе:

- на проведение обязательных медицинских осмотров (обследований) работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края в сумме 580,22 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений Ставропольского края, реализующих программы дошкольного образования в сумме 9 625,60 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сумме 2 342,62 тыс. рублей.

**Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - глава 607**

Плановые ассигнования увеличены на сумму 5 816,57 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета в том числе:

- на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сумме 3 788,15 тыс. рублей;

- на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 2 028,42 тыс. рублей.

**Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска - глава 609**

Плановые ассигнования увеличены в целом на сумму 24,24 тыс. рублей, за счет прочих безвозмездных поступлений от бюджетов субъектов Российской Федерации на выплату социального пособия на погребение.

**Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - глава 611**

Плановые ассигнования увеличены на сумму 2 200,00 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований на строительство объектов физической культуры и спорта муниципальной собственности в рамках реализации краевой целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ставропольском крае на 2013 - 2015 годы»

**Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – глава 620**

Плановые ассигнования увеличены на сумму 29 828,62 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, в том числе:

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках реализации краевой целевой программы «Развитие транспортной системы Ставропольского края на 2011 - 2015 годы» в сумме 21517,49тыс. рублей;

- на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года за счет средств краевого бюджета в сумме 350,00 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 в сумме 7 961,13 тыс. рублей.

В связи с необходимостью оплаты проектно-сметной документации на реставрацию памятника истории и культуры регионального значения «Братская могила граждан г. Железноводска, расстрелянных в 1943 году» и административного штрафа, произведено перемещение плановых ассигнований внутри главного распорядителя бюджетных средств.

**Дефицит бюджета города**

Размер дефицита городского бюджета увеличивается на 1 507,69 тыс. рублей и составляет 77 450,52,7 тыс. рублей, что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ с учетом изменения остатка средств на счете по учету средств бюджета города.

**Выводы:**

Изменения, вносимые проектом решения, являются обоснованными.

**Предложения:**

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 декабря 2012 года № 225-IV « О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» соответствует Конституции Российской Федерации, федеральному законодательству, законодательству Ставропольского края, Уставу города-курорта Железноводска Ставропольского края и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.