ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

19 декабря 2014 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 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Проект решения).

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

Проект решения, представленный на рассмотрение, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства. Проект решения представлен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края 17.12.2014г. исх. № 522.

Согласно пояснительной записке внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в связи с уточнением поступлений из краевого бюджета, а так же в связи с уменьшением собственных доходов, уточнением по расходам бюджета города, связанным с внутренними перемещениями бюджетных ассигнований в рамках бюджетного законодательства.

***Общая характеристика предлагаемых изменений.***

Представленным Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета города 2014 год, а именно увеличение:

- **доходной части** на 51 783,19 тыс. руб.:

*61 433,19*  тыс. руб. (безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы РФ),

*9 650,00* тыс. руб. (уменьшение собственных доходов бюджета города);

- **расходов** на сумму 61 433,19 тыс. руб.

- **дефицит бюджета** увеличивается и составит 122 730,12 тыс. рублей

Предлагаемые Проектом решения параметры бюджета 2014 года представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержденный бюджет  Решение  от 12.12.2013 № 332-IV | В редакции  от 24.11.2014г.  № 417- IV | Согласно  представлен-ного Проекта решения | Сумма  отклонений  ( +,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов бюджета города | 787 645,45 | 990 489,18 | 1 042 272,37 | +51 783,19 |
| Общий объем расходов бюджета города | 810 051,94 | 1 103 569,30 | 1 165 002,49 | +61 433,19 |
| Дефицит бюджета города | 22 406,49 | 113 080,12 | 122 730,12 | +9 650,00 |

Необходимо отметить, что увеличение доходной части бюджета происходит в основном за счет роста безвозмездных поступлений на 61 433,19 тыс. рублей, в то время как уровень налоговых и неналоговых доходов в целом уменьшается по сравнению с утвержденной ранее величиной на 9 650,00 тыс. руб.

***Изменения в доходной части бюджета города.***

Проектом решения предусматривается увеличение доходной части бюджета города 2014 года с 990 489,18 тыс. рублей до 1 042 272,37тыс. рублей (+51 783,19 тыс. рублей), в том числе за счет:

- увеличения по безвозмездным поступлениям – на 61 433,19 тыс. рублей (8,6 % к утвержденному уровню);

- уменьшения налоговых и неналоговых доходов – на 9 650,00 тыс. рублей, что составляет 3,4% от утвержденных показателей.

По ряду доходных источников (отдельным видам налоговых, неналоговых доходов) предполагается увеличение на общую сумму   7 816,00 тыс. рублей, а также уменьшение бюджетных назначений на 17 466,00 тыс. рублей.

**Следует отметить, что причины увеличения/уменьшения показателей собственных доходов в пояснительной записке к Проекту решения не отражены.**

**Уменьшение плановых назначений:**

Особое внимание необходимо обратить на значительное уменьшение**по налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) – 7 650,00 тыс. рублей (уменьшение составляет 7,1% относительно утвержденных назначений по данному налогу).

Контрольно-счетная палата отмечает, что первоначально в бюджете города на 2014 год объем поступлений по НДФЛ  был запланирован в сумме 99 425,40 тыс. рублей. Соответствующими поправками в бюджет города были внесены изменения увеличивающие объем НДФЛ до уровня 108 047,70 тыс. рублей. С учетом предлагаемого Проектом решения уменьшения на 7 650,00 тыс. рублей план по НДФЛ составит 100 397,70 тыс. рублей.

Проанализировав темпы поступления данного налога за 11 месяцев 2014 года и с учетом фактически поступивших средств на 01.12.2014 года (81 527,76 тыс. рублей) исполнение за год составит приблизительно 89 000,00 тыс. рублей, что меньше первоначально установленного плана на 10 425,40 тыс. рублей или 10,5% и меньше предлагаемого Проектом решения плана 2014 года на 11 397,70 тыс. рублей или 11,4%. Предполагаемые плановые назначения завышены приблизительно на 11 398,00 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по указанному налогу.***

Проект решения также предполагает уменьшение поступлений от **земельного налога** на 5 000,00 тыс. рублей. При утверждении бюджета города на 2014 год прогноз поступлений земельного налога планировался на уровне 46 925,00 тыс. рублей. Соответствующими поправками в бюджет города были внесены изменения увеличивающие объем земельного налога до уровня 58 025,00 тыс. рублей. Данным Проектом решения предлагается скорректировать показатель, по указанному налогу уменьшив его до 53 025,00 тыс. рублей или на 8,6% от установленных плановых значений.

По мнению контрольно-счетной палаты, при сохранившихся тенденциях поступления земельного налога, предлагаемые плановые назначения несколько завышены. Учитывая исполнение бюджета города за 11 месяцев 2014 года, план по земельному налогу выполнен на 74,4%, реальное поступление указанного налога в 2014 году будет ниже предлагаемых объемов приблизительно на 6 000,00 тыс. рублей (поступления составят порядка 47 000,00 тыс. рублей.).

***Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по указанному налогу.***

Проект решения также предполагает уменьшение поступлений по **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на сумму 2 000,00 тыс. рублей от первоначально утвержденных назначений в сумме 24 472,00 тыс. рублей. Проанализировав фактическое исполнение по данному виду налога за 2013 год (18 010,31 тыс. рублей) и сравнив фактическое поступление за 11 месяцев 2014 года (18 409,25 тыс. рублей) Контрольно-счетная палата отмечает, что предлагаемые плановые назначения в сумме 22 472,00 тыс. рублей завышены приблизительно на 2 400,00 тыс. рублей, *существует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по указанному налогу.*

Проект решения также предполагает уменьшение поступлений по **налогу на имущество физических лиц** в сумме 2 424,45 тыс. рублей от первоначально утвержденных назначений в сумме 10 639,00 тыс. рублей. Предлагаемые плановые назначения составят 8 214,55 тыс. рублей. Фактическое поступление по данному налогу на 01.12.2014г. составило 6 583,28 тыс. рублей. Плановые назначения завышены приблизительно 1 000,00 тыс. рублей, ***существует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по указанному налогу.***

Проектом решения предполагается уменьшение **доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба** в сумме 391,55 тыс. рублей. По данному виду дохода исполнение на 01.12.2014 года составило 2 046,09 тыс. рублей (42,7%) от плановых назначений в сумме 4 789,00 тыс. рублей. Предлагаемые Проектом решения плановые назначения составят 4 397,45 тыс. рублей. По мнению контрольно-счетной палаты, при сохранившихся тенденциях поступления данного вида дохода, предлагаемые плановые назначения несколько завышены, приблизительно на 2 165,00 тыс. рублей. **С*уществует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по данному виду дохода.***

**Увеличение плановых назначений:**

Проектом решения предусматривается увеличение **по единому сельскохозяйственному налогу** в сумме 24,45 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает вполне обоснованным увеличение по данному виду налога, так как первоначально налог не планировался, а по исполнению бюджета на 01.12.2014 года налог поступил в бюджет города в вышеуказанной сумме.

Предусматривается увеличение **по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** в сумме 400,00 тыс. рублей. Учитывая фактическое поступление налога на 01.12.2014 года 734,50 тыс. рублей (94,4%) от первоначально установленного в сумме 778,00 тыс. рублей ожидается исполнение плана на 102,9%. При увеличении плановых показателей на 400,00 тыс. рублей, ***существует риск неисполнения плана по данному налогу на сумму приблизительно 377,00 тыс. рублей.***

Предусматривается увеличение **по государственной пошлине** в сумме 1 600,00 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает увеличение вполне обоснованным, так как за 11 месяцев 2014 года в бюджет города зачислено 3 240,32 тыс. рублей, что на 1 380,32 тыс. рублей превышает годовой прогнозный показатель (выше на 74,2% утвержденных плановых назначений), учтенный в составе доходной части бюджета города.

Проектом решения предлагается увеличение по **доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** в сумме 5 000,00 тыс. рублей. При предлагаемом увеличении данного вида дохода план составит 61 805,73 тыс. рублей. С учетом фактического поступления данного вида доходов на 01.12.204года в сумме 55 651,19 тыс. рублей, что составляет 98,2% от уточненного плана (56 655,73 тыс. рублей), учитывая темпы поступления дохода Контрольно-счетная палата считает, что существует реальная возможность достижения предлагаемых плановых назначений по данному виду дохода.

Предусматривается увеличение **платежей при пользовании природными ресурсами , оплата за размещение отходов производства и потребления** в сумме 500,00 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает увеличение обоснованным, так как за 11 месяцев 2014 года в бюджет города зачислено 1 204,68 тыс. рублей, что на 301,68 тыс. рублей превышает годовой прогнозный показатель (выше на 33,4% утвержденных плановых назначений), учтенный в составе доходной части бюджета города.

Предусматривается увеличение **по прочим неналоговым доходам** в сумме 291,55 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает увеличение обоснованным, так как за 11 месяцев 2014 года в бюджет города зачислено 966,51 тыс. рублей, что на 466,51 тыс. рублей превышает годовой прогнозный показатель (выше на 93,3% утвержденных плановых назначений), учтенный в составе доходной части бюджета города.

Структура доходов приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденный бюджет  Решение  от 12.12.2013 № 332-IV | В редакции  от 24.11.2014г.  № 417- IV | Согласно  представлен-ного  Проекта решения | Сумма  отклонений  ( +,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 249 131,76 | 275 942,94 | 266 292,94 | -9 650,00 |
| Безвозмездные поступления | 538 513,69 | 714 546,24 | 775 979,43 | +61 433,19 |
| Итого доходов: | 787 645,45 | 990 489,18 | 1 042 272,37 | +51 783,19 |

***Безвозмездные поступления***

Проектом решения предусматривается увеличение безвозмездных поступлений в бюджет города в целом на 61 433,19 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 62 154,16 тыс. рублей, в том числе:

**Субсидии** из краевого бюджета увеличены на 36 003,57 тыс. рублей, уменьшены на 369,11 тыс. рублей (в целом увеличены на 35 634,46 тыс. рублей).

**Субвенции** из краевого бюджета увеличены на 26 611,17 тыс. рублей, уменьшены на 51.55 тыс. рублей (в целом увеличены на 26 559,62 тыс. рублей).

**Иные межбюджетные трансферты** уменьшены на 90,00 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления** увеличены на 50,08 тыс. рублей.

**Уменьшены доходы от возвратов остатков субсидий** на 01.01.2014 на реконструкцию котельной и неиспользованных остатков по молодой семье в сумме 720,97 тыс. рублей.

**Предлагаемые изменения по увеличению суммы безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы РФ необходимы и целесообразны.**

Доходная часть бюджета города на 2015 год составит 993 239,70 тыс. рублей, за счет увеличения на 22,69 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц.

Доходная часть бюджета города на 2016 год составит 911 984,19 тыс. рублей, за счет увеличения на 90,00 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц.

***Изменения в расходной части бюджета города***

Проектом  решения предусмотрено, что в целом бюджетные ассигнования в 2014 году увеличатся на 51 783,19 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов (61 433,19 тыс. рублей) и уменьшения собственных доходов бюджета города на 9 650,00 тыс. рублей, и составят 1 042 272,37 тыс. рублей.

Сведения об основных изменениях расходов бюджета города на 2014 год по разделам бюджетной классификации приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Показатели** | | **Отклонение** | |
| **утвержденные** | **предлагаемые** | **абсолют. значения**  **"+" увеличение**  **"-" уменьшение** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 80 109,43 | 80 031,38 | -78,05 | -0,09 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 744,56 | 8 619,56 | -125,00 | -1,43 |
| Национальная экономика | 212 481,76 | 243 777,53 | +31 295,77 | +14,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 104 524,01 | 104 302,67 | -221,34 | -0,21 |
| Охрана окружающей среды | 780,00 | 759,62 | -20,38 | -2,61 |
| Образование | 402 412,35 | 416 162,91 | +13 750,56 | +3,42 |
| Культура, кинематография | 42 033,78 | 41 996,67 | -37,11 | -0,99 |
| Здравоохранение | 170,90 | 170,90 | - | - |
| Социальная политика | 250 508,46 | 261 921,71 | +11 413,25 | +4,55 |
| Физическая культура и спорт | 5 279,83 | 5 279,83 | - | - |
| Средства массовой информации | 1 519,71 | 1 519,71 | - | - |
| Обслуживание муниципального долга | 460,00 | 460,00 | - | - |
| **Итого расходов** | 1 109 024,79 | 1 165 002,49 | +55 977,70 | 5,04 |

Анализ данных, представленных в таблице показывает, что по 3 из 12 разделов бюджетной классификации происходит увеличение расходов:

национальная экономика -14,7%;

социальная политика -4,55% ;

образование - 3,42%

В целом анализ структуры изменений, вносимых в расходы бюджета города на 2014 год, свидетельствует о том, что общее увеличение расходов обусловлено в основном увеличением доходной части бюджета за счет средств вышестоящего бюджета.

Расходная часть бюджета города на 2014 год, предлагаемая Проектом решения в целом увеличена на 55 977,70 тыс. рублей и составляет 1 165 002,49 тыс. рублей.

В ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования по главным распорядителям составляют:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Главные распорядители | План 2014 г. Решение  от 12.12.2013 № 332-IV | В редакции  от  24.11.2014г.  № 417- IV | Согласно  представленного  Проекта решения | Сумма  отклонений от уточненного плана  ( +,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | 600 | 6 835,93 | 7 395,37 | 7 395,37 | - |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 601 | 64 559,53 | 64 249,47 | 67 899,27 | +3649,80 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 602 | 7 645,85 | 7 828,06 | 7 857,06 | +29,00 |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 603 | 5 090,32 | 5 361,51 | 5 361,51 | - |
| Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края | 604 | 12 503,29 | 13 090,73 | 13 100,73 | +10,00 |
| управление образования  администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 606 | 365 418,54 | 377 511,12 | 391 228,78 | +13717,66 |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 607 | 57 305,08 | 58 459,10 | 58 492,00 | +32,90 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 609 | 219 483,33 | 234 240,38 | 247 124,13 | +12883,75 |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 611 | 5 213,31 | 5 360,13 | 5 360,13 | - |
| Управление городского хозяйства администрации  города-курорта Железноводска Ставропольского края | 620 | 62 400,00 | 326 338,79 | 357 448,87 | +31110,08 |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | 643 | 3 596,76 | 3 734,64 | 3 734,64 | - |
| ВСЕГО |  | 810 051,94 | 1 103 569,30 | 1 165 002,49 | +61 433,19 |

**Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2014 год на сумму  3 649,8 тыс. рублей, в том числе:

1. Плановые ассигнования уменьшены на 2014 год за счет средств бюджета города на сумму 49 тыс. рублей за счет перемещения бюджетных ассигнований в рамках реализации муниципальной программы «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» Финансовому управлению 10 тыс. рублей, управлению имущественных отношений 29 тыс. рублей, управлению городского хозяйства 10 тыс. рублей.

2. Плановые ассигнования увеличены за счет субвенций из краевого бюджета на содержание ребенка опекуну (попечителю) в сумме 8,29 тыс. рублей;

3 Плановые ассигнования в целом увеличены за счет субсидий из краевого бюджета на 2014 год на сумму 3 780,51 тыс. рублей, из них:

3.1. плановые ассигнования увеличены на 4 150,95 тыс. рублей, на реализацию ФЦП (в рамках софинансирования подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Ставропольском крае на 2011-2015 годы») в сумме:

за счет средств краевого бюджета в сумме 2 506,78 тыс. рублей;

за счет средств федерального бюджета в сумме 1 644,17 тыс. рублей.

3.2.плановые ассигнования уменьшены на 370,44 тыс. рублей за счет возврата остатков субсидий на 01.01.2014 по молодой семье.

4. За счет иных межбюджетных трансфертов плановые ассигнования уменьшены на сумму 90,00 тыс. рублей на содержание депутатов Думы Ставропольского края и их помощников.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

**Управление имущественных отношений администрации города–курорта Железноводска**

Плановые ассигнования увеличены на 2014 год на сумму 29 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за счет перемещения ассигнований с Администрации города.

**Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

**Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования увеличены на 2014 год на сумму 10 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за счет перемещения ассигнований.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

Плановые ассигнования на 2015 и 2016 год увеличены на 460,93 тыс. рублей и 520,93 тыс. рублей соответственно на расходы по процентным платежам по муниципальному долгу в связи с реструктуризацией кредита, полученного из краевого бюджета в сумме 9 650 тыс. рублей на 2015-2017 годы.

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2014 год на сумму  13 717,66 тыс. рублей, в том числе:

1. Плановые ассигнования увеличены за счет субвенции из краевого бюджета на сумму 13 717,66 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 7 711,49 тыс. рублей;

- на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 5 970,58 тыс. рублей;

- на обучение детей-инвалидов на дому в сумме 35,59 тыс. рублей;

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

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

Плановые ассигнования в целом увеличены на 2014 год на сумму 32,9 тыс. рублей за счет субсидии из федерального бюджета на приобретение музыкальных инструментов учреждениям дополнительного образования детей по отрасли «Культура».

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств, в том числе учтены изменения, связанные с изменением типа учреждений культуры.

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

Плановые ассигнования в 2014 году в целом увеличены на сумму 12 883,75 тыс. рублей в том числе:

1. По субвенциям из краевого бюджета плановые ассигнования увеличен на 12 833,67 тыс. рублей, из них:

2.1. Плановые ассигнования увеличены на сумму 12 885,22 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 1 074,00 тыс. рублей;

- 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 (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) в сумме 4 142,62 тыс. рублей.

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края в сумме 2 148,90 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий в сумме 155,72 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка в сумме 255,57 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям в сумме 395,27 тыс. рублей;

- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 4 079,87 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий в сумме 0,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной защиты отдельных категорий граждан в сумме 180 тыс. рублей;

- 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 на сумму 448,96 тыс. рублей;

- на выплату ежемесячных денежных выплат семьям погибших ветеранов боевых действий в сумме 3,51 тыс. рублей.

2.2. Плановые ассигнования уменьшены на 51,55 тыс. рублей, в том числе:

на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в сумме 3,40 тыс. рублей;

- на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) в сумме 12,31 тыс. рублей.

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 35,84 тыс. рублей.

3. Плановые ассигнования увеличены по прочим безвозмездным поступлениям из бюджета Ставропольского края на выплату социального пособия на погребение на сумму 50,08 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

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

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

**Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Плановые ассигнования в целом увеличены на сумму 31 110,08 тыс. рублей в том числе:

1. Плановые ассигнования увеличены за счет средств бюджета города на организацию курсов повышения квалификации муниципальных служащих в сумме 10,00 тыс. рублей.

Увеличение плановых ассигнований осуществлено за счет перемещения бюджетных ассигнований с Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

2. Плановые ассигнования за счет средств вышестоящих бюджетов в целом увеличены на сумму 31 819,72 тыс. рублей, из них:

2.1. За счет средств федерального бюджета:

- субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)» в сумме 27 400,00 тыс. рублей;

2.2. За счет средств краевого бюджета:

- на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристских кластеров в Ставропольском крае в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)» в сумме 4 419,72 тыс. рублей.

3. Плановые ассигнования за счет средств вышестоящих бюджетов в целом уменьшены на сумму 719,64 тыс. рублей из них:

3.1. За счет средств краевого бюджета:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в сумме 20,43 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 311,57 тыс. рублей;

- на проведение ремонта, восстановление и реставрацию наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны в сумме 37,11 тыс. рублей.

3.2.За счет средств федерального бюджета:

- на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 350,53 тыс. рублей.

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

**Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края**

В рамках бюджетных полномочий, согласно письмам главного распорядителя бюджетных средств, произведены перемещения бюджетных ассигнований в пределах общих объемов бюджетных ассигнований на 2014 год, определенных в бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края по главному распорядителю бюджетных средств.

**Дефицит бюджета города.**

В результате внесенных изменений в бюджет города на 2014 год размер дефицита бюджета составит 122 730,12 тыс. рублей. Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита. Бюджетные ассигнования по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города характеризуются:

- получением бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

**Резервный фонд.**

Нераспределенный остаток средств резервного фонда в сумме 600,00 тыс. рублей остается на уровне запланированного, расходы из резервного фонда не производились.

**Выводы:**

**Контрольно-счетная палата отмечает, что причины увеличения/уменьшения показателей собственных доходов в пояснительной записке к Проекту решения не отражены.**

Существует риск неисполнения предлагаемого Проектом решения уточнения назначений по следующим налоговым и неналоговым доходам:

по налогу на доходы физических лиц  приблизительно на 11 398,00 тыс. рублей (стр. 3 – Заключения);

по земельному налогу  на 6 000,00 тыс. рублей (стр. 3,4 –Заключения);

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2 400,00 тыс. рублей (стр. 4 – Заключения);

по налогу на имущество физических лиц на 1 000,00 тыс. рублей (стр. 4 – Заключения);

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2 165,00 тыс. рублей (стр. 4 – Заключения).

Предлагаемые изменения по увеличению суммы безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы РФ необходимы и целесообразны.

**Предложения:**

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» не противоречит бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом указанных выше замечаний Контрольно-счетной палаты.