

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края  
  
Е.Б. Мельникова  
10 декабря 2017 года

**Заключение**

**к проекту решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в новой редакции по итогам рассмотрения на публичных слушаниях**

Настоящее заключение на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект Решения, проект бюджета города) подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее – Положение о бюджетном процессе) и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект Решения в новой редакции поступил в Контрольно-счетную палату 14.12.2017 года после рассмотрения на публичных слушаниях.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым Проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте Решения в целом соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе).

**Общий анализ показателей доходов и расходов бюджета города рассматривался Контрольно-счетной палатой в сравнении с ранее утвержденными показателями, согласно представленного в Контрольно-счетную палату от 10.11.2017 №375/1 проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - первоначальный проект Решения)**

С учётом внесённых изменений параметры бюджета города составили:

Доходы бюджета города на 2018 год планируются в объеме 1 354 585,56 тыс. рублей, что на 364 475,79 тыс. рублей выше утвержденных первоначальным проектом Решения (990 109,77 тыс. рублей) и выше по отношению к первоначальному плану 2017 года (в сумме 1 117 970,81 тыс. рублей) на 236 614,75 тыс. рублей, или на 21,2 %.

Доходы бюджета города на 2019 год прогнозируется в сумме 991 077,19 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2018 года на 363 508,37 тыс. рублей или 26,8 %.

Доходы бюджета города на 2020 год прогнозируется в сумме 1 001 694,35 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2019 года на 10 617,16 тыс. рублей или 1,1 %.

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в объеме 1 377 556,16 тыс. рублей, что на 377 746,39 тыс. рублей выше утвержденных первоначальным проектом Решения (999 809,77 тыс. рублей).

На 2019 год расходы бюджета прогнозируются в объеме 977 301,19 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на 400 254,97 тыс. рублей, или на 29,1%.

На 2020 год расходы прогнозируются в объеме 982 745,35 тыс. рублей, что на 5 444,16 тыс. рублей или 0,5% выше, чем в 2019 году.

Дефицит бюджета города на 2018 год по отношению к первоначальному проекту Решения (-9 700,00 тыс. рублей) увеличился на 13 270,60 тыс. рублей и составил - 22 970,60 тыс. рублей.

Бюджет города на 2019 и 2020 годы прогнозируется с профицитом в объеме 13 776,00 тыс. рублей и 18 949,00 тыс. рублей соответственно.

### **Общая характеристика доходов бюджета**

Доходы бюджета города на 2018 год определялись исходя из развития экономики города, развития налогового потенциала, роста фонда заработной платы, данных главных администраторов доходов бюджета города о прогнозе

поступлений доходных источников, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края, органов местного самоуправления, вступающие в действие с 2018 года.

Общий объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) бюджета города на 2018 год предусматривается в размере 331 390,00 тыс. рублей, что выше по сравнению с первоначальным проектом Решения (328 190,00 тыс. рублей) на 3 200,00 тыс. рублей.

#### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета города на 2018 год не изменились по отношению к первоначальному проекту Решения и прогнозируются в объеме 247 650,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана (196 550,00 тыс. рублей) 2017 года на 51 100,00 тыс. рублей и выше ожидаемого исполнения (216 247,00 тыс. рублей) 2017 года на 31 403,00 тыс. рублей.

#### **Неналоговые доходы**

Прогнозируемое поступление неналоговых доходов в 2018 году по отношению к первоначальному проекту Решения (72 251,00 тыс. рублей) изменилось и составило в 2018 году 83 740,00 тыс. рублей, что выше на 3 200,00 тыс. рублей.

Прогнозируется увеличение доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 73 400,00 тыс. рублей, что на 3 200,00 тыс. рублей выше по отношению к первоначальному проекту Решения (70 200,00 тыс. рублей) и выше ожидаемых поступлений 2017 года (70 800,00 тыс. рублей) на 2 600,00 тыс. рублей.

#### **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год запланирован в объеме 1 023 195,56 тыс. рублей, что выше по отношению к первоначальному проекту Решения (661 289,77 тыс. рублей) на 361 905,79 тыс. рублей.

На 2019 год проектом бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления в сумме 650 687,19 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2018 года на 375 508,37 тыс. рублей или на 36,4 %, на 2020 год прогнозируются в сумме 649 604,35 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2018 год предусмотрены в объеме 1 022 565,56 тыс. рублей, что выше по отношению к первоначальному проекту Решения (661 289,77 тыс. рублей) на 361 905,79 тыс. рублей, в том числе увеличены:

- **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на решение вопросов местного значения на 2018 год составят 163 353,31 тыс. рублей или 16,0% от безвозмездных поступлений, что выше по отношению к первоначальному проекту Решения (81 245,31 тыс. рублей) на 82 108,00 тыс. рублей.

на 2019 год – 133 551,80 тыс. рублей или 20,5 % и на 2020 год – 125 712,44 тыс. рублей или 19,4%;

**субсидии** на 2018 год составят в сумме 363 275,79 тыс. рублей, что выше по отношению к первоначальному проекту Решения (84 108,00 тыс. рублей) на 279 167,79 тыс. рублей, из них:

на реализацию местных инициатив в сумме 6 000,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 77 187,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 71 703,00 тыс. рублей;

на ремонт автомобильных дорог в сумме 95 000,00 тыс. рублей;

на ремонт зданий учреждений культуры (ГДК) в сумме 182 750,00 тыс. рублей;

на формирование городской среды - 40 000,00 тыс. рублей;

на благоустройство территорий (от ул. Ленина до входа в Лечебный парк, ремонт каменной лестницы до Пушкинской галереи) в сумме 29 308,00 тыс. рублей;

на повышение заработной платы – 5 870,79 тыс. рублей;

на ремонт кровли (школа №4) в сумме 4 347,00 тыс. рублей;

**субвенции**, выделяемые из краевого Фонда компенсаций на 2018 год составят в сумме 466 367,27 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 475 685,34 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 480 087,29 тыс. рублей;

**иные межбюджетные трансферты** на 2018 год составят в сумме 29 569,19 тыс. рублей, из них на развитие курортной инфраструктуры в сумме 28 519,19 тыс. рублей и на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 050,00 тыс. рублей;

в 2019 году иные межбюджетные трансферты составят в сумме 41 450,05 тыс. рублей, из них на развитие курортной инфраструктуры в сумме 40 099,45 тыс. рублей и на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 350,60 тыс. рублей.

в 2020 году иные межбюджетные трансферты составят 43 804,62 тыс. рублей, из них на развитие курортной инфраструктуры в сумме 42 454,02 тыс. рублей и на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 350,60 тыс. рублей;

*прочие безвозмездные поступления от физических, юридических лиц* составят на 2018 год – 630,00 тыс. рублей (реализация проектов основанных на местных инициативах).

#### **Расходы бюджета города**

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в объеме 1 377 556,16 тыс. рублей, что на 377 746,39 тыс. рублей выше утвержденных первоначальным проектом Решения (999 809,77 тыс. рублей).

В плановом периоде расходы составят: 977 301,09 тыс. рублей – в 2019 году и 982 745,35 тыс. рублей – в 2020 году.

Изменения в 2018 году по расходам в разрезе ведомственной структуры по отношению к утвержденным первоначальным проектом Решения ассигнованиям **увеличение непрограммных расходов** произошло по 2 ГРБС:

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края-расходы увеличены на 154,00 тыс. рублей и составили 68 460,12 тыс. рублей. В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году – 21 648,52 тыс. рублей, в 2019 году - 20 533,13 тыс. рублей, в 2020 году – 20 082,62 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований связано с поэтапной централизацией бухгалтерского и бюджетного учета муниципальных учреждений города в МБУ «Учетный центр»;

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году расходы увеличены на 5 870,79 тыс. рублей и составили 24 532,93 тыс. рублей. Увеличение ассигнований связано с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.

Изменения в 2018 году по расходам в разрезе ведомственной структуры по отношению к утвержденным первоначальным проектом Решения ассигнованиям **увеличение программных расходов** произошло по 5 ГРБС:

**управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска** расходы увеличены по муниципальной программе «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 1 020,00 тыс. рублей и составили 9 960,02 тыс. рублей. На изменение объемов расходов программы повлияло:

увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края» вызвано выделением дополнительных денежных средств на мероприятия по разработке лесохозяйственного регламента в сумме 220,00

тыс. рублей и мероприятий по содержанию казны в сумме 800,00 тыс. рублей, в том числе взносы на капитальный ремонт.

**Управление образования города-курорта Железноводска Ставропольского края** расходы увеличены по Муниципальной программе «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 7 941,00 тыс. рублей и составили 412 807,24 тыс. рублей. На изменение объемов расходов программы повлияло выделение дополнительных средств краевого бюджета, которые предлагается направить на проведение работ по капитальному ремонту кровель учреждений образования 4 376,00 тыс. рублей; выделение дополнительных средств бюджета города на установку системы видеонаблюдения в учреждениях образования 3 000,00 тыс. рублей; на проведение капитального ремонта и содержания общего имущества в многоквартирных домах 565,00 тыс. рублей.

**Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** расходы увеличены по Муниципальной программе «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 191 309,03 тыс. рублей и составили 271 712,73 тыс. рублей. На изменение объемов расходов программы повлияло выделение дополнительных средств бюджета, которые предлагается направить на проведение работ по ремонту зданий учреждений культуры.

**Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** расходы увеличены по Муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске» на 3 143,57 тыс. рублей. На изменение объемов расходов программы повлияло выделение дополнительных средств бюджета, которые предлагается направить на обеспечение ввода в действие новой сети в области физической культуры.

**Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** расходы увеличены по Муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 95 000,00 тыс. рублей и составили 111 600,00 тыс. рублей. На изменение объемов расходов программы повлияло выделение дополнительных средств бюджета, которые предлагается направить на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также увеличены расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 74 906,00 тыс. рублей и составили 156 173,24 тыс. рублей. На изменение расходов повлияло выделение средств на благоустройство территории города.

### Муниципальный долг

В соответствии с Программой муниципальных заимствований города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 1 января 2018 года составит 33 025,00 тыс. рублей, в том числе по банковскому кредиту – 20 665,00 тыс. рублей, по бюджетному кредиту - 12 360,00 тыс. рублей.

В 2018 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 15 000,00 тыс. рублей на кассовый разрыв с погашением в течение 2018 года, а также банковского кредита в сумме 38 663,60 тыс. рублей, в том числе 10 000,00 тыс. рублей с погашением в течение 2018 года и для обеспечения дефицита бюджета в сумме 22 970,60 тыс. рублей с погашением муниципального долга.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края составит 55 995,60 тыс. рублей, в том числе по банковскому кредиту в сумме 49 328,60 тыс. рублей и 6 667,00 тыс. рублей по бюджетному кредиту.

Планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 10 000,00 тыс. рублей с погашением в течение 2019 года. Привлечение банковского кредита в 2019-2020 годах не планируется.

Погашение заемных средств в 2019 году планируется по банковским кредитам в сумме 24 663,00 тыс. рублей, по бюджетному кредиту в сумме 3 333,00 тыс. рублей.

В 2020 году планируется погашение банковского кредита в размере 24 665,60 тыс. рублей, по бюджетному кредиту в сумме 3 334,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам города-курорта Железноводска Ставропольского края составит: на 1 января 2019 года составит 55 995,60 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 27 999,60 тыс. рублей, на 01 января 2021 года – 0,00 тыс. рублей.

#### Выводы:

1. Общий анализ показателей доходов и расходов бюджета города, рассматривался Контрольно-счетной палатой в сравнении с ранее утвержденными показателями, согласно представленного в Контрольно-счетную палату от 10.11.2017 №375/1 проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - первоначальный проект Решения)

2. Проект Решения в новой редакции поступил в Контрольно-счетную палату 14.12.2017 года после рассмотрения на публичных слушаниях.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым Проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

4. Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте Решения в целом соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе).

5. В результате внесенных изменений в проект Решения, в сравнении первоначальным проектом Решения 2018 году планируется объем доходов в сумме 1 354 585,56 тыс. рублей, увеличение на 364 475,79 тыс. рублей, что обусловлено дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов в объеме 361 905,79 тыс. рублей и прогнозным увеличением доходов от арендной платы за земельные участки в сумме на 3 200,00 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в объеме 1 377 556,16 тыс. рублей, что на 377 746,39 тыс. рублей выше утвержденных первоначальным проектом Решения (999 809,77 тыс. рублей). Расходы планируются на проведение работ по капитальному ремонту кровель учреждений образования, на проведение работ по ремонту зданий учреждений культуры, на обеспечение ввода в действие новой сети в области физической культуры, на ремонт автомобильных дорог, на благоустройство территории города.

7. Дефицит бюджета города на 2018 год по отношению к первоначальному проекту Решения (-9 700,00 тыс. рублей) увеличился на 13 270,60 тыс. рублей и составил - 22 970,60 тыс. рублей.

8. В связи с привлечением кредитов в 2017 году задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 1 января 2018 года составит 33 025,00 тыс. рублей, в том числе по банковскому кредиту – 20 665,00 тыс. рублей, по бюджетному кредиту - 12 360,00 тыс. рублей.

В 2018 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 15 000,00 тыс. рублей на кассовый разрыв с погашением в течение 2018 года, а также банковского кредита в сумме 38 663,60 тыс. рублей, в том числе 10 000,00 тыс. рублей с погашением в течение 2018 года и для обеспечения дефицита бюджета в сумме 22 970,60 тыс. рублей с погашением муниципального долга.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края составит 55 995,60 тыс. рублей, в том числе по банковскому кредиту в сумме 49 328,60 тыс. рублей и 6 667,00 тыс. рублей по бюджетному кредиту.

9. Остаются значительными расходы на обслуживание муниципального



долга города на 2018 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей.

**Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета. Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета города, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с существенным объемом долговых обязательств, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.**

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая