



Счетная палата

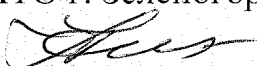
ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 30-911

<http://www.spzgr.ru> e-mail: Pred@spzgr.ru

Утверждаю:

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска

 А.Б. Шмелев

«25» 12 2017

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска
от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год
и плановый период 2018-2019 годов»

25.12.2017

№ 16

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе в городе Зеленогорске, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 23.10.2013 № 43-245р (далее – Положение о бюджетном процессе), пункт 8.1 Положения о Счетной палате ЗАТО г. Зеленогорска, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 28.11.2013 № 44-253р.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решении Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

1. Общая часть

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – проект Решения) представлен на экспертизу в Счетную палату ЗАТО г. Зеленогорска 21.12.2017 вместе с пояснительной запиской к проекту Решения.

В проекте Решения предлагается внести изменения в основные характеристики местного бюджета города Зеленогорска, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее – утвержденный бюджет):

	Основные характеристики местного бюджета города Зеленогорска на 2017 год, тыс. руб.			
	Утверждено решением о бюджете на 2016 год	Предусмотрено проектом Решения	Изменение	Темпы роста (%)
Доходы	2 318 179,2	2 364 721,6	46 542,4	2,01
Расходы	2 370 855,0	2 396 981,9	26 126,9	1,10
Объем дефицита	52 675,8	32 260,3	-20 415,5	-4,12

Доходы увеличиваются на 46 542,4 тыс. руб. за счет:

- дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы – 36 783,9 тыс. руб.;
- налоговых и неналоговых доходов (возврат в местный бюджет неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет от главных распорядителей средств местного бюджета) – 9 055,9 тыс. руб.;
- возврата остатков субсидий прошлых лет – 734,1 тыс. руб.;
- сокращения на сумму межбюджетных трансфертов в связи с возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в краевой бюджет – 31,5 тыс. руб.

Расходы бюджета увеличиваются на 26 126,9 тыс. руб. за счет увеличения доходов и остатков бюджетных средств на начало года.

Дефицит местного бюджета сокращается на 20 415,5 тыс. руб. и составит 32 260,3 тыс. руб.

2. Расходы бюджета

С учетом планируемых изменений расходы составят 2 396 981,9 тыс. руб. или 100,72% к утвержденному бюджету.

Изменения бюджетных ассигнований предусматриваются по 8 разделам из 10 разделов классификации расходов бюджета:

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменение, тыс. руб.	Темпы роста, %
01	Общегосударственные вопросы	124 664,4	122 641,0	-2 023,4	-1,62
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 850,8	15 856,9	-993,9	-5,89
04	Национальная экономика	243 794,3	248 841,9	5 047,6	2,07
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	199 426,4	192 006,5	-7 419,9	-3,72
06	Охрана окружающей среды	4 537,0	4 537,0	0,0	0,00
07	Образование	1 383 374,3	1 407 908,0	24 533,7	1,77
08	Культура, кинематография	162 928,1	169 004,9	6 076,8	3,73
10	Социальная политика	117 491,6	118 740,1	1 248,5	1,06
11	Физическая культура и спорт	112 232,1	111 889,6	-342,5	-0,31
13	Обслуживание муниципального долга	5 556,0	5 556,0	0,0	0,00
ВСЕГО:		2 370 855,0	2 396 981,9	26 126,9	1,10

В проекте Решения основные изменения планируются по следующим разделам классификации расходов бюджета:

1) Раздел «Общегосударственные вопросы» – бюджетные ассигнования сокращаются на 2 023,4 тыс. руб. или на 1,62% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск» – увеличение на 58,8 тыс. руб.;
- «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» – сокращение на 41,9 тыс. руб.

Сокращаются непрограммные расходы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 25,3 тыс. руб., Главы ЗАТО г. Зеленогорска – на 63,6 тыс. руб., Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска – на 386,5 тыс. руб., Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – на 816,2 тыс. руб. и Финансового управления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – на 1 353,4 тыс. руб., при одновременном увеличении непрограммных расходов Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска на 198,1 тыс. руб. и Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – на 406,6 тыс. руб.

2) Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – бюджетные ассигнования сокращаются на 993,9 тыс. руб. или на 5,89% от утвержденного бюджета. Сокращение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

3) Раздел «Национальная экономика» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 5 047,6 тыс. руб. или на 2,07% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 7,2 тыс. руб.;
- «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на 30,4 тыс. руб.;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске» – увеличение на 5 000,0 тыс. руб.

Непрограммные расходы Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 10,0 тыс. руб.

4) Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – бюджетные ассигнования сокращаются на 7 419,9 тыс. руб. или на 3,72% от утвержденного бюджета. Сокращение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске».

5) Раздел «Образование» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 24 533,7 тыс. руб. или на 1,77% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 24 584,0 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск» – увеличение на 260,7 тыс. руб.;
- «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 201,2 тыс. руб.;
- «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – увеличение на 25,0 тыс. руб.;
- «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – сокращение на 261,4 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – сокращение на 275,8 тыс. руб.

6) Раздел «Культура, кинематография» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 6 076,8 тыс. руб. или на 3,73% от утвержденного бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Развитие культуры города Зеленогорска».

7) Раздел «Социальная политика» – бюджетные ассигнования увеличивается на 1 248,5 тыс. руб. или на 1,06% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 1 131,1 тыс. руб.;
- «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 214,6 тыс. руб.

Непрограммные расходы Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется сократить на 97,2 тыс. руб.

8) Раздел «Физическая культура и спорт» – бюджетные ассигнования сокращаются на 342,5 тыс. руб. или на 0,31% от утвержденного бюджета. Сокращение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск».

Анализ распределения бюджетных ассигнований местного бюджета города Зеленогорска по ведомственной структуре расходов на 2017 год и его структура:

Код ведом-ства	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Величина изменение утвержденного бюджета проектом Решения, тыс. руб.	Структура, %	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения		Утвержденный бюджет	Проект Решения
005	Финансовое управление Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	19 538,3	18 143,0	-1 395,3	0,82	0,76
012	Управление социальной защиты населения Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	82 169,7	82 384,3	214,6	3,47	3,44
013	Отдел городского хозяйства Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	518 210,8	510 828,4	-7 382,4	21,86	21,31
014	Управление образования Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	1 211 168,6	1 236 831,0	25 662,4	51,09	51,60
017	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска»	228 129,4	234 146,0	6 016,6	9,62	9,77
018	Администрация закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	97 561,1	102 032,6	4 471,5	4,11	4,26
019	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам физической культуры и спорта г.Зеленогорска»	178 276,0	178 194,3	-81,7	7,52	7,43
905	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	4 863,7	4 413,6	-450,1	0,21	0,18
906	Счетная палата закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	3 104,2	3 078,9	-25,3	0,13	0,13
907	Комитет по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	27 833,2	26 929,8	-903,4	1,17	1,12
	ИТОГО:	2 370 855,0	2 396 981,9	26 126,9	100,00	100,00

Проект Решения практически не меняет (менее 1,00%) соотношение распределения средств местного бюджета по ведомственной структуре утвержденного бюджета.

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Утвержденным бюджетом в 2017 году предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ в объеме 2 265 578,2 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 95,56%.

Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на 28 254,4 тыс. руб. или на 1,25%. В общих расходах бюджета муниципального образования финансирование муниципальных программ составит 2 293 832,5 тыс. руб. или 95,70%.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменение, тыс. руб.	Темпы роста (%)
1	Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска	85 445,4	85 667,2	221,8	0,26
2	Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске	173 271,5	173 189,7	-81,8	-0,05
3	Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск	21 993,4	22 052,2	58,8	0,27

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменение, тыс. руб.	Темпы роста (%)
4	Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	22 699,1	21 730,2	-968,9	-4,27
5	Управление муниципальными финансами города Зеленогорска	15 622,8	15 580,9	-41,9	-0,27
6	Развитие культуры города Зеленогорска	205 789,1	212 067,1	6 278,0	3,05
7	Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска	10 957,4	10 957,4	0,0	0,00
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске	900,0	5 900,0	5 000,0	555,56
9	Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске	226 054,7	226 085,1	30,4	0,01
10	Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске	87 222,0	86 946,2	-275,8	-0,32
11	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске	187 174,4	179 754,5	-7 419,9	-3,96
12	Развитие образования в городе Зеленогорске	1 208 907,7	1 234 622,8	25 715,1	2,13
13	Развитие молодежной политики города Зеленогорска	17 478,1	17 216,7	-261,4	-1,50
14	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	2 062,5	2 062,5	0,0	0,00
	Итого:	2 265 578,1	2 293 832,5	28 254,4	1,25

Основные изменения объемов бюджетных ассигнований предусмотрены по следующим муниципальным программам:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске» – увеличение на **5 000,0 тыс. руб.** или на **555,56%** (в 5,56 раз).

2) «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – сокращение на **968,9 тыс. руб.** или на **4,27%**, в том числе по подпрограммам:

- «Пожарная безопасность в городе Зеленогорске» – увеличение на 25,0 тыс. руб.;
- «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – сокращение на 993,9 тыс. руб.

3) «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – сокращение на **7 419,9 тыс. руб.** или на **3,96%**, в том числе по подпрограммам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – сокращение на 7 047,3 тыс. руб.;
- «Внешнее благоустройство на территории города Зеленогорска» – сокращение на 382,8 тыс. руб.;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы» – увеличение на 10,2 тыс. руб.

4) «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 6 278,0 тыс. руб. или на 3,05%, в том числе по подпрограммам:

- «Сохранение культурного наследия города Зеленогорска» – увеличение на 2 311,4 тыс. руб.;
- «Поддержка народного творчества» – увеличение на 3 275,3 тыс. руб.;
- «Организация событий культурной жизни города Зеленогорска» – увеличение на 362,6 тыс. руб.;
- «Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры» – сокращение на 201,2 тыс. руб.;
- «Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия в сфере культуры и молодежной политики» – увеличение на 127,5 тыс. руб.

5) «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 25 715,1 тыс. руб. или на 2,13%, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие дошкольного образования» – увеличение на 14 262,5 тыс. руб.;
- «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования» – увеличение на 11 165,7 тыс. руб.;
- «Развитие дополнительного образования» – увеличение на 254,5 тыс. руб.;
- «Обеспечение летнего отдыха, оздоровления и занятости детей» – сокращение на 27,0 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования» – увеличение на 59,4 тыс. руб.

6) «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – сокращение на 261,4 тыс. руб. или на 1,50%, по подпрограмме «Вовлечение граждан в возрасте от 14 до 30 лет в позитивные социальные практики».

7) «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – сокращение на 275,8 тыс. руб. или на 0,32%, по подпрограмме «Капитальный ремонт в городе Зеленогорске».

Непрограммные расходы составят **103 149,4 тыс. руб.** Запланировано сокращение непрограммных расходов на **2 127,5 тыс. руб.** или на **2,02%**, в том числе:

- Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 406,6 тыс. руб.;
- Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 198,1 тыс. руб.;
- Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 25,3 тыс. руб.;
- Главы ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 63,6 тыс. руб.;
- Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 386,5 тыс. руб.;
- Комитета по управлению имуществом ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 903,4 тыс. руб.;
- Финансового управлению Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 1 353,4 тыс. руб.

4. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

В утвержденном бюджете дефицит составляет 52 675,8 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета в 2017 году составит 32 260,3 тыс. руб.

В представленном проекте Решения ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

5. Выводы

1) Проектом Решения планируется изменение основных характеристик местного бюджета города Зеленогорска.

В результате внесённых изменений:

- доходы местного бюджета на 2017 год увеличиваются на 46 542,4 тыс. руб.;
- расходы местного бюджета на 2017 год увеличиваются на 26 126,9 тыс. руб., (программная часть бюджета увеличивается на 28 254,4 тыс. руб., непрограммные расходы сокращается на 2 127,5 тыс. руб.);
- дефицит бюджета сокращается на 20 415,5 тыс. руб. и по состоянию на 25.12.2017 составит 32 260,3 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2) Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

3) Вносимые изменения в местный бюджет соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

6. Замечания и рекомендации

1) По итогам экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» замечания отсутствуют.

2) Счетная палата ЗАТО г. Зеленогорска рекомендует Совету депутатов ЗАТО г. Зеленогорска принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2016 № 32-190р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Инспектор Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска



Е.М. Ткаченко

Инспектор Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска



И.Л. Супрун