



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

«26» 06 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»

23.06.2017

№ 13

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, утвержденного 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 19.06.2017 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	Отклонение (абсолютное значение)	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	2 237 655,5	2 303 427,6	65 772,1	2,94
Расходы всего	2 276 088,8	2 354 019,9	77 931,1	3,42
Объем дефицита (профицита)	-38 433,3	-50 592,3	12 159,0	31,64

Доходы увеличиваются на 65 772,1 тыс. руб. за счет:

- дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы – 65 769,1 тыс. руб.;
- прочих безвозмездных поступлений от физических лиц Управлению образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска и Муниципальному казенному учреждению «Комитет по делам физической культуры и спорта г. Зеленогорска» в связи с частичной оплатой путевок в загородные оздоровительные лагеря за счет родительской платы – 3,0 тыс. руб.;
- налоговых и неналоговых доходов (возврат в местный бюджет неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет от главных распорядителей средств местного бюджета) – 1 136,1 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 – 1 136,1 тыс. руб.

Расходы бюджета увеличиваются на 77 931,1 тыс. руб. за счет увеличения доходов и остатков бюджетных средств на начало года.

Дефицит местного бюджета увеличивается на 12 159,0 тыс. руб. и составит 50 592,3 тыс. руб.

2. Расходы бюджета

С учетом планируемых изменений расходы составят 2 354 019,9 тыс. руб. или 103,42% к утвержденному бюджету.

Изменения бюджетных ассигнований предусматриваются по 9 разделам из 10 разделов классификации расходов бюджета:

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Сумма, тыс. руб.	Темпы роста (снижения), %
01	Общегосударственные вопросы	130 416,4	129 961,9	-454,5	0,35
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 392,9	17 820,0	-572,9	3,11
04	Национальная экономика	235 621,1	241 003,2	5 382,1	2,28
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	155 106,8	199 354,4	44 247,6	28,53
06	Охрана окружающей среды	4 510,1	4 537,0	26,9	0,60
07	Образование	1 354 475,5	1 375 477,9	21 002,4	1,55
08	Культура, кинематография	140 554,5	142 731,4	2 176,9	1,55
10	Социальная политика	121 422,2	126 732,1	5 309,9	4,37
11	Физическая культура и спорт	110 033,3	110 846,0	812,7	0,74
13	Обслуживание муниципального долга	5 556,0	5 556,0	-	-
ВСЕГО:		2 276 088,8	2 354 019,9	77 931,1	3,42

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

1) Раздел «Общегосударственные вопросы» – бюджетные ассигнования сокращаются на 454,5 тыс. руб. или на 0,35% от утвержденного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск» планируется на 4,4 тыс. руб.

Непрограммные расходы Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 432,5 тыс. руб. Непрограммные расходы Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска сокращаются на 15,0 тыс. руб., Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – на 53,9 тыс. руб. и Финансового управления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – на 822,5 тыс. руб.

2) Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – бюджетные ассигнования сокращаются на 572,9 тыс. руб. или на 3,11% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 39,3 тыс. руб.;
- «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – уменьшение на 612,2 тыс. руб.

3) Раздел «Национальная экономика» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 5 382,1 тыс. руб. или на 2,28% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на 4 938,6 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска» – увеличение на 90,3 тыс. руб.

Непрограммные расходы Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 640,0 тыс. руб., а неппрограммные расходы Комитета по управлению

имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшить на 286,8 тыс. руб.

4) Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 44 247,6 тыс. руб. или на 28,53% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – увеличение на 43 790,8 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 367,2 тыс. руб.;
- «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 35,7 тыс. руб.

Непрограммные расходы Отдела городского хозяйств Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 53,9 тыс. руб.

5) Раздел «Охрана окружающей среды» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 26,9 тыс. руб. или на 0,60% от утвержденного бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска».

6) Раздел «Образование» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 21 002,4 тыс. руб. или на 1,55% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 13 582,9 тыс. руб.;
- «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 3 579,4 тыс. руб.;
- «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – увеличение на 1 506,0 тыс. руб.;
- «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 973,0 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск» – увеличение на 828,2 тыс. руб.;
- «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – увеличение на 283,6 тыс. руб.;
- «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на 14,6 тыс. руб.;
- «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 234,7 тыс. руб.

7) Раздел «Культура, кинематография» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 2 176,9 тыс. руб. или на 1,55% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 2 159,3 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске»

– увеличение на 17,6 тыс. руб.

8) Раздел «Социальная политика» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 5 309,9 тыс. руб. или на 4,37% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 3 420,5 тыс. руб.;
- «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – увеличение на 1 887,8 тыс. руб.;
- «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 1,6 тыс. руб.

9) Раздел «Физическая культура и спорт» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 812,7 тыс. руб. или на 0,74% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск» – увеличение на 394,4 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – уменьшение на 1 243,3 тыс. руб.

Непрограммные расходы Отдела городского хозяйств Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 1 661,6 тыс. руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований местного бюджета города Зеленогорска по ведомственной структуре расходов на 2016 год и его структура:

Код ведомства	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	27 826,9	27 004,4	-822,5	1,22	1,15
012	Управление социальной защиты населения Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	90 664,0	90 665,6	1,6	3,98	3,85
013	Отдел городского хозяйства Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	447 599,9	515 200,8	67 600,9	19,66	21,89
014	Управление образования Администрации ЗАТО г.Зеленогорска	1 198 863,1	1 205 136,7	6 273,6	52,67	51,19
017	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска»	205 448,4	208 956,2	3 507,8	9,03	8,88
018	Администрация закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	96 719,1	97 183,8	464,7	4,25	4,13
019	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам физической культуры и спорта г.Зеленогорска»	173 005,8	174 212,6	1 206,8	7,60	7,40
905	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	4 722,4	4 722,4	-	0,21	0,20
906	Счетная палата закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	3 104,2	3 104,2	-	0,14	0,13
907	Комитет по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	28 135,0	27 833,2	-301,8	1,24	1,18
	ИТОГО:	2 276 088,8	2 354 019,9	77 931,1	100,00	100,00

Проект Решения практически не меняет соотношение распределения средств

местного бюджета по ведомственной структуре утвержденного бюджета, за исключением Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (увеличение на 2,23%).

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Утвержденным бюджетом в 2017 году предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ в объеме 2 165 361,7 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 95,14%.

Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на 76 321,3 тыс. руб. или на 3,52%. В общих расходах бюджета муниципального образования финансирование муниципальных программ составит 2 241 683,0 тыс. руб. или 95,23%.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Сумма, тыс. руб.	Темпы роста (снижения) (%)
1	Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска	91 033,6	92 044,0	1 010,4	1,11
2	Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске	167 480,3	168 702,9	1 222,6	0,73
3	Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск	21 559,8	21 564,1	4,3	0,02
4	Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	22 069,5	22 963,3	893,8	4,05
5	Управление муниципальными финансами города Зеленогорска	15 622,8	15 622,8	-	-
6	Развитие культуры города Зеленогорска	184 194,2	186 588,3	2 394,1	1,30
7	Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска	10 840,2	10 957,4	117,2	1,08
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске	600,0	600,0	-	-
9	Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске	219 857,8	224 811,0	4 953,2	2,25
10	Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске	76 950,6	89 714,2	12 763,6	16,59
11	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске	140 141,1	183 931,9	43 790,8	31,24
12	Развитие образования в городе Зеленогорске	1 196 575,3	1 203 575,2	6 999,9	0,58
13	Развитие молодежной политики города Зеленогорска	16 038,5	18 209,9	2 171,4	1,35
14	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	2 398,0	2 398,0	-	-
	Итого:	2 165 361,7	2 241 683,0	76 321,3	3,52

Основные изменения объемов бюджетных ассигнований предусмотрены по следующим муниципальным программам:

1) «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе

Зеленогорске» – увеличение на **43 790,8 тыс. руб.** или на **31,24%**, в том числе по подпрограммам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – увеличение на 7 426,8 тыс. руб.;
- «Внешнее благоустройство на территории города Зеленогорска» – увеличение на 3 017,6 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы» – увеличение на 542,2 тыс. руб.,
- «Формирование современной городской среды» - увеличение на 32 804,2 тыс. руб.

2) «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на **12 763,6 тыс. руб.** или на **16,59%**, в том числе по подпрограммам:

- «Капитальное строительство в городе Зеленогорске» – увеличение на 1 089,2 тыс. руб.;
- «Капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 11 674,4 тыс. руб.

3) «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на **6 999,9 тыс. руб.** или на **0,58%**, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие дошкольного образования» – увеличение на 1 379,2 тыс. руб.;
- «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования» – увеличение на 1 669,0 тыс. руб.;
- «Развитие дополнительного образования» – увеличение на 18,7 тыс. руб.;
- «Обеспечение летнего отдыха, оздоровления и занятости детей» – увеличение на 3,0 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования» – увеличение на 3 930,0 тыс. руб.

4) «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на **4 953,2 тыс. руб.** или на **2,25%**, в том числе по подпрограммам:

- «Обеспечение сохранности и модернизация автомобильных дорог в городе Зеленогорске» – увеличение на 3 738,6 тыс. руб.;
- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Зеленогорске» – увеличение на 1 214,6 тыс. руб.

5) «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на **2 394,1 тыс. руб.** или на **1,30%**, в том числе по подпрограммам:

- «Сохранение культурного наследия города Зеленогорска» – увеличение на 1 989,8 тыс. руб.;
- «Поддержка народного творчества» – увеличение на 124,6 тыс. руб.;
- «Организация событий культурной жизни города Зеленогорска» – увеличение на 45,0 тыс. руб.;
- «Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры» – увеличение на 234,7 тыс. руб.

6) «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – увеличение на **2 171,4 тыс. руб.** или на **1,35%**, в том числе по подпрограммам:

- «Вовлечение граждан в возрасте от 14 до 30 лет в позитивные социальные практики» – увеличение на 283,6 тыс. руб.;
- «Обеспечение жильем молодых семей в городе Зеленогорске» – увеличение на 1 887,8 тыс. руб.

Непрограммные расходы составят **112 336,9** тыс. руб. Запланировано увеличение непрограммных расходов на **1 609,8 тыс. руб.** или на **1,45%**, в том числе:

- Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 1 661,6 тыс. руб.;
- Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 1 072,5 тыс. руб.;
- Комитета по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 301,8 тыс. руб.,
- Финансового управлению Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – уменьшение на 822,5 тыс. руб.

4. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

В утвержденном бюджете дефицит составляет 38 433,3 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета в 2017 году составит 50 592,4 тыс. руб. Проект бюджета, предложенный Администрацией ЗАТО г. Зеленогорска, является сбалансированным.

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

5. Плановый период 2018 – 2019 годов

Доходы увеличиваются в каждом году планового периода на 898,5 тыс. руб. за счет дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы.

Расходы бюджета увеличиваются в каждом году планового периода на 898,5 тыс. руб. В представленном проекте Решения изменения бюджетных ассигнований предусматриваются по разделу классификации расходов бюджета «Социальная политика» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования» муниципальной программе «Развитие образования в городе Зеленогорске».

6. Выводы

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

В результате внесённых изменений:

- доходы местного бюджета на 2017 год увеличиваются на 65 772,1 тыс. руб.;
- расходы местного бюджета на 2017 год увеличиваются на 77 931,1 тыс. руб., (программная часть бюджета увеличивается на 76 321,3 тыс. руб., непрограммные расходы увеличиваются на 1 609,8 тыс. руб.);

- дефицит бюджета увеличивается на 12 159,0 тыс. руб. и по состоянию на 29.06.2017 составит 50 592,3 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ;
- доходы местного бюджета в каждом году планового периода 2018 – 2019 годов увеличиваются на 898,5 тыс. руб.;
- расходы местного бюджета в каждом году планового периода 2018 – 2019 годов увеличиваются на 898,5 тыс. руб., (программная часть бюджета);
- дефицит бюджета в каждом году планового периода 2018 – 2019 годов остается без изменения.

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.

7. 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