



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» 02 20 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска
«О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска
от 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год
и плановый период 2019-2020 годов»

26.02.2018

№ 1

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 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – проект Решения) представлен на экспертизу в Счетную палату ЗАТО г. Зеленогорска 20.02.2017 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 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – утвержденный бюджет):

	Основные характеристики местного бюджета города Зеленогорска на 2018 год, тыс. руб.			
	Утверждено решением о бюджете на 2018 год	Предусмотрено проектом Решения	Отклонение (абсолютное значение)	Темпы роста (%)
Доходы всего	2 144 540,9	2 355 606,6	211 065,7	9,84
Расходы всего	2 185 277,3	2 420 898,8	235 621,5	10,78
Объем дефицита	40 736,4	65 292,2	24 555,8	60,28

Увеличение доходов планируется на 211 065,7 тыс. руб. за счет следующих изменений:

- увеличения дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы – 219 397,9 тыс. руб.;
- уменьшения налоговых и неналоговых доходов – 6 972,4 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 – 1 359,8 тыс. руб.

Расходы бюджета увеличиваются на 235 621,5 тыс. руб. за счет увеличения доходов и остатков бюджетных средств на начало года.

Дефицит местного бюджета увеличивается на 24 555,8 тыс. руб. и составит 65 292,2 тыс. руб.

2. Расходы бюджета

С учетом планируемых изменений расходы составят 2 420 898,8 тыс. руб. или 110,78% к утвержденному бюджету.

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

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2018 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменение, тыс. руб.	Темпы роста, %
01	Общегосударственные вопросы	135 664,1	143 018,6	7 354,5	5,42
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 410,7	18 584,4	2 173,7	13,25
04	Национальная экономика	152 957,8	270 614,4	117 656,6	76,92
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	146 248,6	177 764,2	31 515,6	21,55
06	Охрана окружающей среды	4 593,1	4 707,7	114,6	2,50
07	Образование	1 350 468,2	1 320 930,4	-29 537,8	-2,19
08	Культура, кинематография	151 620,3	169 808,2	18 187,9	12,00
10	Социальная политика	127 730,0	136 540,8	8 810,8	6,90
11	Физическая культура и спорт	96 384,5	175 730,1	79 345,6	82,32
13	Обслуживание муниципального долга	3 200,0	3 200,0	-	-
ВСЕГО:		2 185 277,3	2 420 898,8	235 621,5	10,78

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

1) Раздел «Общегосударственные вопросы» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 7 354,5 тыс. руб. или на 5,42% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 750,0 тыс. руб.;
- «Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска» – увеличение на 464,8 тыс. руб.;
- «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» – увеличение на 342,8 тыс. руб.;
- «Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск» – увеличение на 168,3 тыс. руб.

Планируется увеличить непрограммные расходы Финансового управления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска на 3 684,2 тыс. руб., Администрации ЗАТО г. Зеленогорска на 1 697,0 тыс. руб., Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска на 108,0 тыс. руб., Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 78,1 тыс. руб., Главы ЗАТО г. Зеленогорска 61,4 тыс. руб.

2) Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 2 173,7 тыс. руб. или на 13,25% от утвержденного бюджета. Увеличение 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 117 656,6 тыс. руб. или на 76,92% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на 116 650,5 тыс. руб.;
- «Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска» –

увеличение на 791,8 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорск» – увеличение на 214,3 тыс. руб.

4) Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 31 515,6 тыс. руб. или на 21,55% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды в городе Зеленогорске» – увеличение на 35 678,0 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 1 393,4 тыс. руб.;
- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – уменьшение на 5 555,8 тыс. руб.

5) Раздел «Охрана окружающей среды» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 114,6 тыс. руб. или на 2,50% от утвержденного бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорск».

6) Раздел «Образование» – бюджетные ассигнования сокращаются на 29 537,8 тыс. руб. или на 2,19% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 39 473,4 тыс. руб.;
- «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 3 257,3 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 56,3 тыс. руб.;
- «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – уменьшение на 259,5 тыс. руб.;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск» – уменьшение на 72 065,3 тыс. руб.

7) Раздел «Культура, кинематография» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 18 187,9 тыс. руб. или на 12,00% от утвержденного бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Развитие культуры города Зеленогорска».

8) Раздел «Социальная политика» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 8 810,8 тыс. руб. или на 6,90% от утвержденного бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по муниципальной программе «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска».

9) Раздел «Физическая культура и спорт» – бюджетные ассигнования увеличиваются на 79 345,6 тыс. руб. или на 82,32% от утвержденного бюджета. Основные изменения бюджетных ассигнований планируются по следующим

муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорск» – увеличение на 78 350,4 тыс. руб.;
- «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 32,0 тыс. руб.

Непрограммные расходы Отдела городского хозяйств Администрации ЗАТО г. Зеленогорска планируется увеличить на 963,2 тыс. руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований местного бюджета города Зеленогорска по ведомственной структуре расходов на 2018 год и его структура:

Код ведомства	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Изменение утвержденного бюджета, тыс. руб.	Структура, %	
		Утвержденный бюджет	Проект Решения		Утвержденный бюджет	Проект Решения
005	Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	28 854,4	32 881,3	4 026,9	1,32	1,36
012	Управление социальной защиты населения Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	91 366,2	100 177,0	8 810,8	4,18	4,14
013	Отдел городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	316 896,0	467 192,5	150 296,5	14,50	19,30
014	Управление образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	1 218 051,2	1 257 524,5	39 473,3	55,74	51,94
017	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска»	206 580,4	227 766,1	21 185,7	9,45	9,41
018	Администрация закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	97 620,5	101 659,5	4 039,0	4,47	4,20
019	Муниципальное казенное учреждение «Комитет по делам физической культуры и спорта г. Зеленогорска»	172 938,2	179 223,4	6 285,2	7,91	7,40
905	Совет депутатов закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	4 722,4	4 891,8	169,4	0,22	0,20
906	Счетная палата закрытого административно-территориального образования города Зеленогорска	3 104,2	3 182,3	78,1	0,14	0,13
907	Комитет по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска	45 143,8	46 400,4	1 256,6	2,07	1,92
	ИТОГО:	2 185 277,3	2 420 898,8	235 621,5	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 4,80%) и Управления образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (сокращение на 3,80%).

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Утвержденным бюджетом в 2018 году предусмотрено финансирование 16 муниципальных программ в объеме 2 097 551,23 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 95,99%.

Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на 229 029,6 тыс. руб. или на 10,92%. В общих расходах бюджета муниципального образования финансирование муниципальных программ составит 2 326 580,9 тыс. руб. или 96,10%.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2017 год, тыс. руб.		Динамика	
		Утвержден- ный бюджет	Проект Решения	Сумма, тыс. руб.	Темпы роста, %
1	Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска	91 683,6	100 494,4	8 810,8	9,61
2	Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске	167 488,7	173 773,8	6 285,1	3,75
3	Гражданское общество – закрытое административно-территориальное образование Зеленогорск	21 581,8	21 750,1	168,3	0,78
4	Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	15 431,2	17 604,9	2 173,7	14,09
5	Управление муниципальными финансами города Зеленогорска	13 204,4	13 547,1	342,7	2,60
6	Развитие культуры города Зеленогорска	190 236,7	211 681,9	21 445,2	11,27
7	Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска	11 027,0	11 355,9	328,9	2,98
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Зеленогорске	600,0	600,0	-	-
9	Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске	138 397,3	255 047,8	116 650,5	84,29
10	Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске	42 996,6	45 228,3	2 231,7	5,19
11	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске	137 547,6	131 991,8	-5 555,8	-4,04
12	Развитие образования в городе Зеленогорске	1 220 993,2	1 260 466,6	39 473,4	3,23
13	Развитие молодежной политики города Зеленогорска	14 803,9	14 544,4	-259,5	-1,75
14	Комплексные меры противодействия терроризму и экстремизму на территории города Зеленогорска	2 315,5	2 315,5	-	-
15	Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска	28 343,8	29 600,4	1 256,6	4,43
16	Формирование современной городской среды в городе Зеленогорске	900,0	36 578,0	35 678,0	3 964,22
	Итого:	2 097 551,3	2 326 580,9	229 029,6	10,92

Изменения объемов бюджетных ассигнований предусмотрены по следующим муниципальным программам:

1) «Социальная защита и социальная поддержка населения города Зеленогорска» – увеличение на 8 810,8 тыс. руб. или на 9,61%, в том числе по подпрограммам:

- «Повышение качества и доступности социальных услуг» – увеличение на 7 778,4 тыс. руб.;
- «Обеспечение своевременного и качественного исполнения переданных государственных полномочий по приему граждан, сбору документов, ведению базы данных получателей субсидий и мер социальной поддержки» – увеличение на 1 032,4 тыс. руб.

2) «Развитие физической культуры и спорта в городе Зеленогорске» – увеличение на 6 285,1 тыс. руб. или на 3,75%, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие массовой физической культуры и спорта» – увеличение на 767,4 тыс. руб.;

- «Развитие цельной системы спортивной подготовки» – увеличение на 5 325,5 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» – увеличение на 192,2 тыс. руб.

3) «Гражданское общество-закрытое административно - территориальное образование Зеленогорск» – увеличение на 168,3 тыс. руб. или на 0,78% по подпрограмме «Развитие архивного дела в городе Зеленогорске».

4) «Защита населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» – увеличение на 2 173,7 тыс. руб. или на 14,09% по подпрограмме «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории города Зеленогорска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

5) «Управление муниципальными финансами города Зеленогорск» – увеличение на 342,7 тыс. руб. или на 2,60% по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия».

6) «Развитие культуры города Зеленогорска» – увеличение на 21 445,2 тыс. руб. или на 11,27%, в том числе по подпрограммам:

- «Сохранение культурного наследия города Зеленогорска» – увеличение на 6 481,3 тыс. руб.;
- «Поддержка народного творчества» – увеличение на 7 822,9 тыс. руб.;
- «Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры» – увеличение на 3 257,3 тыс. руб.;
- «Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия в сфере культуры и молодежной политики» – увеличение на 3 883,7 тыс. руб.

7) «Охрана окружающей среды и защита городских лесов на территории города Зеленогорска» – увеличение на 328,9 тыс. руб. или на 2,98%, в том числе по подпрограммам:

- «Охрана окружающей среды» – увеличение на 114,6 тыс. руб.;
- «Использование, охрана, защита и воспроизводство городских лесов на территории города» – увеличение на 214,3 тыс. руб.

8) «Развитие транспортной системы в городе Зеленогорске» – увеличение на 116 650,5 тыс. руб. или на 84,29%, в том числе по подпрограммам:

- «Обеспечение сохранности и модернизация автомобильных дорог в городе Зеленогорске» – увеличение на 109 878,3 тыс. руб.;
- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Зеленогорске» – увеличение на 6 772,2 тыс. руб.

9) «Капитальное строительство и капитальный ремонт в городе Зеленогорске» – увеличение на 2 231,7 тыс. руб. или на 5,19% по подпрограмме «Капитальное строительство в городе Зеленогорске».

10) «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – уменьшение на 5 555,8 тыс. руб. или на 4,04%, в том числе по подпрограммам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство и повышение энергетической эффективности в городе Зеленогорске» – увеличение на 950,6 тыс. руб.;
- «Внешнее благоустройство на территории города Зеленогорска» – уменьшение на 9 140,1 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы» – увеличение на 2 633,7 тыс. руб.

11) «Развитие образования в городе Зеленогорске» – увеличение на 39 473,4 тыс. руб. или на 3,23%, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие дошкольного образования» – увеличение на 16 497,3 тыс. руб.;
- «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования» – увеличение на 15 317,8 тыс. руб.;
- «Развитие дополнительного образования» – увеличение на 6 059,2 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования» – увеличение на 1 599,1 тыс. руб.

12) «Развитие молодежной политики города Зеленогорска» – уменьшение на 259,5 тыс. руб. или на 1,75% по подпрограмме «Вовлечение граждан в возрасте от 14 до 30 лет в позитивные социальные практики».

13) «Муниципальное имущество и земельные ресурсы города Зеленогорска» – увеличение на 1 256,6 тыс. руб. или на 4,43%, в том числе по подпрограммам:

- «Управление муниципальным имуществом и использование земельных ресурсов» – увеличение на 805,3 тыс. руб.;
- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере земельно-имущественных отношений» – увеличение на 451,3 тыс. руб.

14) «Формирование современной городской среды в городе Зеленогорске» – увеличение на 35 678,0 тыс. руб. или в 39,64 раза.

Непрограммные расходы составят 94 317,9 тыс. руб. Запланировано увеличение непрограммных расходов на 6 591,9 тыс. руб. или на 7,51%, в том числе:

- Финансового управлению Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 3 684,2 тыс. руб.;
- Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 1 697,0 тыс. руб.;
- Отдела городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 963,2 тыс. руб.;
- Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 108,0 тыс. руб.;
- Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 78,1 тыс. руб.;
- Главы ЗАТО г. Зеленогорска – увеличение на 61,4 тыс. руб.

4. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

В утвержденном бюджете дефицит составляет 40 736,4 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета в 2018 году составит 65 292,2 тыс. руб.

Проект бюджета, предложенный Администрацией ЗАТО г. Зеленогорска, в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации является сбалансированным. 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 2018 год увеличиваются на 211 065,7 тыс. руб.;
- расходы местного бюджета на 2018 год увеличиваются на 235 621,5 тыс. руб., (программная часть бюджета увеличивается на 229 029,6 тыс. руб., непрограммные расходы увеличиваются на 6 591,9 тыс. руб.);
- дефицит бюджета увеличивается на 24 555,8 тыс. руб. и по состоянию на 27.02.2018 составит 65 292,2 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 от 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 18.12.2017 № 46-259р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Инспектор Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорска



Е.М. Ткаченко