



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

09 ноября 2021 г.

№ 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

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 Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденное решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.12.2012 года № 240-IV, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 08.11.2021 года № 35.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», материалы и документы указанного проекта решения.

По результатам экспертизы установлено:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» без приложений (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 08 ноября 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 08.11.2021 года № 317).

2. Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2021 год	плановый период	
		2022 год	2023 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 29.10.2021 № 10-VI)			
ДОХОДЫ, всего:	1 804 632 752,05	1 609 157 951,93	1 644 873 904,09
Налоговые доходы	403 770 988,47	312 962 210,00	317 879 600,00
Неналоговые доходы	72 977 323,25	53 518 726,29	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 327 884 440,33	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 330 681 941,41	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	844 684,27	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 642 185,35	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 975 251 430,07	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 834 162 688,25	1 441 931 195,77	1 495 162 816,10
Непрограммные расходы	141 088 741,82	139 969 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	15 093 750,00	30 068 969,00
Публичные нормативные обязательства	364 909 050,47	284 352 710,96	289 548 563,99
Дорожный фонд	175 885 077,88	17 797 349,01	10 190 889,01
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	12 163 961,29	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	1 157 677,53	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+)			
ДЕФИЦИТ (-)	-170 618 678,02	+12 163 961,29	0,00

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	1 851 501 752,058	1 609 157 951,93	1 644 873 904,09
Налоговые доходы	403 770 988,47	312 962 210,00	317 879 600,00
Неналоговые доходы	72 977 323,25	53 518 726,29	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 374 753 440,33	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 377 550 941,41	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	844 684,27	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 642 185,35	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	2 022 120 430,07	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 881 031 688,25	1 441 931 195,77	1 495 162 816,10
Непрограммные расходы	141 088 741,82	139 969 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	15 093 750,00	30 068 969,00
Публичные нормативные обязательства	364 909 050,47	284 352 710,96	289 548 563,99
Дорожный фонд	175 885 077,88	17 797 349,01	10 190 889,01
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	12 163 961,29	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	1 157 677,53	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+)	-170 618 678,02	+12 163 961,29	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+46 869 000,0	0,00	0,00
Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+46 869 000,00	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+46 869 000,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (возврат организациями города остатков субсидий прошлых лет)	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
РАСХОДЫ всего:	+46 869 000,00	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+46 869 000,00	0,00	0,00
Непрограммные расходы	0,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00

Публичные нормативные обязательства	0,00	0,0	0,00
Дорожный фонд	0,00	0,00	-0,00
Резервный фонд Администрации города	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+); ДЕФИЦИТ (-)	0,00	0,00	0,00

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет 364 909 050,47рублей.

На 2022 год и на 2023 год объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет 284 352 710,96 рублей и 289 548 563,99 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется и составляет 175 885 077,88 рублей. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планового периода 2022 и 2023 годов не изменяется и составляет 17 797 349,01 рублей и 10 190 889,01рублей соответственно.

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 46 869 000,00 рублей, или на 2,6 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 851 501 752,05 рубля или 97,1 % от поступивших в 2020 году (справочно: в 2020 году поступление доходов составило 1 905 900 319,51 рублей).

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено: по группе «Безвозмездные поступления» на 46 869 000,00 рублей от утвержденных назначений.

На 2022 год и 2023 год бюджетные назначения по доходам не изменяются.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что к проекту Решения не представлено уведомление по расчетам между бюджетами, подтверждающие доведение указанных средств в форме дотации на сумму 46 869 000,00 рублей.

4. Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 46 869 000,00 рублей или на 2,4 % и с учетом планируемых изменений объем расходов составит 2 022 120 430,07 рублей или 109,8 % к фактическому исполнению 2020 года (справочно: фактическое исполнение за 2020 год составило 1 842 287 775,00 рублей).

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2021 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета города.

Анализ изменений в разрезе разделов классификации расходов бюджета города на 2021 год представлен в таблице:

Таблица № 2
(рублей)

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 29.10.2021 № 10-VI	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 29.10.2021 № 10-VI	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	155 198 266,40	202 067 266,40	+46 869 000,00	130,2	7,9	10,0
0200	Национальная оборона	2 428 228,57	2 428 228,57	0,00	0,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 211 238,00	10 211 238,00	0,00	0,00	0,5	0,5
0400	Национальная экономика	237 831 218,86	237 831 218,86	0,00	0,0	12,0	11,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	410 596 296,57	410 596 296,57	0,00	0,0	20,7	20,3
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	598 640 404,69	598 640 404,69	0,00	0,0	30,3	29,6
0800	Культура, кинематография	59 358 367,06	59 358 367,06	0,00	0,0	3,0	2,9
1000	Социальная политика	477 378 425,96	477 378 425,96	0,00	0,0	24,2	23,6
1100	Физическая культура и спорт	19 136 283,45	19 136 283,45	0,00	0,0	1,0	0,9
1200	Средства массовой информации	1 989 114,42	1 989 114,42	0,00	100,3	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 157 677,53	1 157 677,53	0,00	0,0	0,1	0,1
	Всего	1 975 251 430,07	2 022 120 430,07	+46 869 000,00	102,4	100,0	100,0

По разделам классификации расходов в структуре бюджетных обязательств на 2021 год, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделам «Образование» – 29,6 % в общем объеме, «Социальная политика» – 23,6%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» на 46 869 000,00 рублей или на 30,2%.

На 2022 год и 2023 год общий объем расходов бюджета города не изменяется.

5. Соответственно приведённым изменениям по разделам расходов бюджета города изменены бюджетные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств в 2021 году и составили:

Таблица № 3
(рублей)

Вед.	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 29.10.2021 № 10-VI	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 29.10.2021 № 10-VI	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 508 725,07	7 508 725,07	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	144 071 084,84	144 071 084,84	0,00	0,0	7,3	7,2
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 925 724,01	58 794 724,01	+46 869 000,00	493,0	0,6	2,9
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	11 046 390,88	11 046 390,88	0,00	0,0	0,6	0,5
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	18 690 862,72	18 690 862,72	0,00	0,0	0,9	0,9
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	570 171 334,13	570 171 334,13	0,00	0,0	28,9	28,2
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	98 543 164,28	98 543 164,28	0,00	0,0	5,0	4,9
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	461 664 034,10	461 664 034,10	0,00	0,0	23,4	22,8
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	19 144 425,15	19 144 425,15	0,00	0,0	1,0	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	628 872 201,52	628 872 201,52	0,00	0,0	31,8	31,1
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края		3 613 483,37	0,00	0,0	0,2	0,2
Всего		1 975 251 430,07	2 022 120 430,07	+46 869 000,00	102,4	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год увеличиваются по 1 главному распорядителю. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска на сумму 46 869 000,00 рублей или на 493,0%.

Расходы за счет дотации из краевого бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на сумму 46 869 000,00 рублей планируется направить на приобретение объектов недвижимости конно-спортивного клуба «Держава» поселка Капельница для проведения образовательного процесса конно-спортивного отделения МБУ ДО «ДЮСШ» города-курорта Железноводска Ставропольского края (земельный участок площадью 25 418,0 кв. м. стоимостью 25 973 000,00 рублей, помещение – конюшни площадью 2 057,8 кв.м стоимостью 11 247 000,00 рублей, помещение – конюшни площадью 1 061,9 кв.м. стоимостью 9 649 000,00 рублей).

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят:

Таблица № 4
(рублей)

№ прог-раммы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение	
		Бюджет 29.10.2021 № 10-VI	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	605 149 077,63	605 149 077,63	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	464 918 138,56	464 918 138,56	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 760 759,63	58 629 759,63	+46 869 000,00	498,5
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	19 096 683,45	19 096 683,45	0,00	0,0
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	15 760 115,15	15 760 115,15	0,00	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	58 944 078,97	58 944 078,97	0,00	0,0
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	459 394,00	459 394,00	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	375 594 295,29	375 594 295,29	0,00	0,0
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	178 432 986,44	178 432 986,44	0,00	0,0
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 543 501,16	10 543 501,16	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 693 501,42	16 693 501,42	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	998 334 ,94	998 334 ,94	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	75 811 821,61	75 811 821,61	0,00	0,0
	ИТОГО	1 834 162 688,25	1 881 031 688,25	+46 869 000,00	102,6

Расходы 2021 года на муниципальные программы составят 1 881 031 688,25 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,0%.

Значительный рост, в процентном соотношении складывается по муниципальной программе «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 498,5% или на сумму 46 869 000,00 рублей, которые планируется направить на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (приобретение объектов недвижимости - конно-спортивного клуба «Держава» поселка Капельница).

6. Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600 000,00 рублей. Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2021 года расходы из резервного фонда не производились.

Выводы:

1. Проектом Решения планируется изменение бюджета города на 2021 год:

- доходы увеличиваются на 46 869 000,00 рублей, или на 2,6 %;
- расходы увеличиваются на 46 869 000,00 рублей или на 2,4 %;
- дефицит бюджета не изменяется и составляет 170 618 678,02 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено: по группе «Безвозмездные поступления» на 46 869 000,00 рублей от утвержденных назначений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что к проекту Решения не представлено уведомление по расчетам между бюджетами, подтверждающие доведение указанных средств в форме дотации на сумму 46 869 000,00 рублей.

2. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на начало 2021 года и планируемого привлечения банковского кредита на сумму 12 163 961,29 рублей.

3. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города. По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделам «Образование» – 29,6 % в общем объеме, «Социальная политика» – 23,6%.

4. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год увеличиваются по 1 главному распорядителю - управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска на сумму 46 869 000,00 рублей или на 493,0%.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 1 муниципальной программы.

Рост, в процентном соотношении складывается по муниципальной программе «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 498,5% или на сумму 46 869 000,00 рублей, которые планируется направить на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (приобретение объектов недвижимости - конно-спортивного клуба «Держава» поселка Капельница).

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 881 031 688,25 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,0%.

6. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предлагаемые изменения, вносимые в основные параметры бюджета, обоснованы и реалистичны. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая