

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

06 октября 2021 г.

№ 09

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 04.10.2021 года № 32.

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» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 04 октября 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 04.10.2021 года № 260).

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 16.09.2021 № 474-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 584 964 740,50	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
Налоговые доходы	335 973 600,67	312 962 210,00	317 879 600,00
Неналоговые доходы	65 857 240,38	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 183 133 899,45	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 185 931 400,53	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:	1 743 419 457,23	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 608 608 400,47	1 441 931 195,77	1 495 162 816,10
Непрограммные расходы	134 811 056,76	139 969 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	15 093 750,00	30 068 969,00
Публичные нормативные обязательства	319 670 291,41	284 352 710,96	289 548 563,99
Дорожный фонд	95 435 593,98	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	0,00	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 (+)	-158 454 716,73	0,0	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			

ДОХОДЫ, всего:	1 656 871 932,58	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
Налоговые доходы	403 757 438,75	312 962 210,00	317 879 600,00
Неналоговые доходы	69 980 594,38	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 183 133 899,45	1 242 677 015,64	1 285 639 539,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 185 931 400,53	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:	1 815 326 649,31	1 596 993 990,64	1 644 873 904,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 680 515 592,55	1 441 931 195,77	1 495 162 816,10
Непрограммные расходы	134 811 056,76	139 969 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	15 093 750,00	30 068 969,00
Публичные нормативные обязательства	319 670 291,41	284 352 710,96	289 548 563,99
Дорожный фонд	98 289 972,98	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	0,00	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 (+)	-158 454 716,73	0,0	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+71 907 192,08	0,00	0,00
Налоговые доходы	+67 783 838,08	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+4 123 354,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	0,00	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	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:	+71 907 192,08	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+71 907 192,08	0,00	0,00
Непрограммные расходы	0,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,00

Дорожный фонд	+2 854 379,00	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 319 670 291,41 рубль.

Объем прогнозируемых поступлений на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 и 2023 годы не изменяется и составляет 284 352 710,96 и 289 548 563,99 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год увеличивается на 2 854 379,00 рублей и составит 98 289 972,98 рублей.

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

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 71 907 192,08 рублей, или на 4,5 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 656 871 932,58 рублей или 86,9 % от поступивших в 2020 году (справочно: в 2020 году поступление доходов составило 1 905 900 319,51 рублей).

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено за счет увеличения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, в том числе:

налоговые доходы увеличиваются на 67 783 838,08 рублей за счет прогнозируемых поступлений земельного налога;

неналоговые доходы увеличены на 4 123 354,00 рублей, согласно прогнозу поступлений, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

4. Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 71 907 192,08 рублей или на 4,1 % и с учетом планируемых изменений составит 1 815 326 649,31 рублей или 98,5 % 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 2020 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)

Раз дел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 16.09.2021 № 474-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 06.09.2021 № 473-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	149 193 590,73	149 193 590,73	0,00	0,0	8,6	8,2
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	10 143 871,00	10 143 871,00	0,00	0,0	0,6	0,6
0400	Национальная экономика	157 634 456,98	160 488 835,98	+2 854 379,00	101,8	9,0	8,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 067 823,55	387 120 636,63	+69 052 813,08	121,7	18,2	21,3
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	593 012 902,35	593 012 902,35	0,00	0,0	34,0	32,7
0800	Культура, кинематография	58 864 742,67	58 864 742,67	0,00	0,0	3,4	3,2
1000	Социальная политика	430 520 806,75	430 520 806,75	0,00	0,0	24,7	23,7
1100	Физическая культура и спорт	19 086 643,54	19 086 643,54	0,00	0,0	1,1	1,1
1200	Средства массовой информации	1 982 805,00	1 982 805,00	0,00	0,00	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 157 677,53	1 157 677,53	0,00	70,7	0,1	0,1
	Всего	1 743 419 457,23	1 815 326 649,31	+71 907 192,08	104,1	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» – 32,7 % в общем объеме, «Социальная политика» – 23,7%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделам:

- «Национальная экономика» на 2 854 379,00 рублей (на 1,8%). С учетом корректировки расходы составят 160 488 835,98 рублей или 141,0 % от фактического освоения в 2020 году (справочно: в 2020 году было освоено 114 219 873,00 рублей);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 69 052 813,08 рублей (на 21,7%). С учетом корректировки расходы составят 387 120 636,63 рублей или 99,8 % от фактического освоения в 2020 году (справочно: в 2020 году было освоено 387 795 322,44 рублей);

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 16.09.2021 № 474-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 16.09.2021 № 474-V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 312 064,00	7 312 064,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	141 156 704,42	141 156 704,42	0,00	0,0	8,1	7,7
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 695 575,00	11 695 575,00	0,00	0,0	0,7	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	10 897 512,00	10 897 512,00	0,00	0,0	0,6	0,6
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 374 691,89	17 374 691,89	0,00	0,0	1,0	1,0
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	564 502 047,81	564 502 047,81	0,00	0,0	32,4	31,1
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	97 897 527,13	97 897 527,13	0,00	0,0	5,6	5,4
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	414 493 542,35	414 493 542,35	0,00	0,0	23,8	22,8
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	19 086 643,54	19 086 643,54	0,00	0,0	1,1	1,1
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	455 519 347,09	527 426 539,17	+71 907 192,08	115,8	26,1	29,1
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	3 483 802,00	3 483 802,00	0,00	0,0	0,2	0,2
Всего		1 743 419 457,23	1 815 326 649,31	+71 907 192,08	104,1	100,0	100,0

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 71 907 192,08 рубля или на 15,8 %, что связано с реализацией мероприятий по ремонту тротуара по ул. Чайковского на сумму 209 347,00 рублей; ремонту элементов благоустройства на Комсомольской поляне в пос. Иноземцево на сумму 1 268 975,00 рублей; прочистки уличной системы водоотведения дождевых и талых вод на сумму 1 895 032,00 рублей; ремонту дорожного полотна по ул. Красикова на сумму 750 000,00 рублей, а также на уплату земельного налога на сумму 67 783 838,08 рублей (требование ФНС от 10 сентября 2021 г. № 42171).

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

Таблица № 4
(рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение	
		Бюджет 16.09.2021 № 474-V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	600 004 056,27	600 484 056,27	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	418 060 519,35	418 060 519,35	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 595 575,00	11 595 575,00	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	19 047 043,54	19 047 043,54	0,00	0,0
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	15 708 914,48	15 708 914,48	0,00	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	58 450 454,58	58 450 454,58	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»	283 121 022,94	352 173 836,02	+69 052 813,08	124,4
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	97 921 502,54	100 775 881,54	+2 854 379,00	102,9
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 389 134,16	10 389 134,16	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 606 391,00	16 606 391,00	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	952 571,00	952 571,00	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	75 811 821,61	75 811 821,61	0,00	0,0
	ИТОГО	1 608 608 400,47	1 680 515 592,55	+71 907 192,08	100,03

Расходы 2021 года на муниципальные программы составят 1 680 515 592,55 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,6%.

Наиболее значительный рост, в процентном соотношении складывается по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 24,4%; по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» рост составил - 2,9%.

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 на 2021 год увеличение доходной и расходной частей бюджета города на сумму 71 907 192,08 рублей, дефицит бюджета не изменяется (составляет 158 454 716,73 рублей).

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено за счет увеличения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, в том числе:

- налоговые доходы увеличиваются на 67 783 838,08 рублей за счет прогнозируемых поступлений земельного налога;

- неналоговые доходы увеличены на 4 123 354,00 рублей, согласно прогнозу поступлений, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

В плановом периоде 2022 и 2023 годы изменение основных характеристик бюджета города не планируется.

2. Корректировка бюджетных ассигнований 2021 года предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города. По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделам «Образование» – 32,7 % в общем объеме, «Социальная политика» – 23,7%.

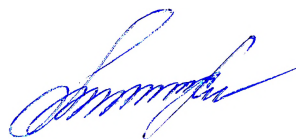
3. Проектом Решения вносятся изменения 2021 года, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – на 71 907 192,08 рубля или на 15,8 %, что связано с реализацией мероприятий по жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству.

4. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. 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