



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

16 сентября 2021 г.

№ 08

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 03.09.2021 года № 28.

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» в текстовом исполнении без приложений (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 25 июня 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 15.09.2021 года № 239).

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 06.09.2021 № 473-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 584 964 740,50	1 383 947 820,64	1 325 304 684,09
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	1 029 630 845,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 185 931 400,53	1 029 630 845,64	966 070 319,09
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	1 383 947 820,64	1 325 304 684,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 608 128 400,47	1 228 885 025,77	1 175 593 596,10
Непрограммные расходы	135 291 056,76	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	20 010 309,01	20 010 309,01
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	1 637 677,53	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+)	-158 454 716,73	0,0	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			

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 (-)			
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	0,00	213 046 170,00	+319 569 220,00
Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	0,00	+213 046 170,00	+319 569 220,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	+213 046 170,00	+319 569 220,00
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:	0,00	+213 046 170,00	+319 569 220,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+480 000,00	+213 046 170,00	+319 569 220,00
Непрограммные расходы	-480 000,00	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,00

Дорожный фонд	0,00	-2 212 960,00	-9 819 420,00
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	- 480 000,00	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 2022-2023 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 не изменяется и составляет 95 435 593,98 рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планового периода 2022 и 2023 годов уменьшился на 2 212 960,00 рублей и 9 819 420,00 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2022 и 2023 годов составит 17 797 349,01 рублей и 10 190 889,01 рублей соответственно.

3. Объем доходов 2021 года не изменяется и составляет 1 584 964 740,50 рублей.

Объем прогнозируемых поступлений на 2022 год увеличивается на 213 046 170,00 рублей или на 15,4 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 596 993 990,64 рублей.

Объем прогнозируемых поступлений на 2023 год увеличивается на 319 569 220,00 рублей или на 24,1 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 644 873 904,09 рублей.

Увеличение бюджетных назначений 2022 и 2023 годов предусмотрено по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогнозируемые поступления предполагается направить рекультивацию закрытой городской свалки бытовых отходов по адресу: Ставропольский край, северная часть города-курорта Железноводска района горы «Развалка».

4. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год перераспределение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации.

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 06.09.2021 № 473-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	8,6
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	157 634 456,98	0,00	0,0	9,0	9,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	318 067 823,55	318 067 823,55	0,00	0,2	18,2	18,2
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	592 532 902,35	593 012 902,35	+480 000,00	100,1	34,0	34,0
0800	Культура, кинематография	58 864 742,67	58 864 742,67	0,00	89,3	3,4	3,4
1000	Социальная политика	430 520 806,75	430 520 806,75	0,00	101,5	24,7	24,7
1100	Физическая культура и спорт	19 086 643,54	19 086 643,54	0,00	107,8	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	1 637 677,53	1 157 677,53	-480 000,00	70,7	0,1	0,1
	Всего	1 743 419 457,23	1 743 419 457,23	0,00	0,0	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» – 34,0 % в общем объеме, «Социальная политика» – 24,7%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделу «Образование» на 480 000,00 рубль (на 0,1%), расходы составят 593 012 902,35 рубля.

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 06.09.2021 № 473-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 06.09.2021 № 473-V	проект Решения
600	Дума города-курорта	7 312 064,00	7 312 064,00	0,00	0,0	0,4	0,4

	Железноводска Ставропольского края						
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	141 156 704,42	141 156 704,42	0,00	0,0	6,8	8,1
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 695 575,00	11 695 575,00	0,00	0,0	0,7	0,7
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	10 897 512,00	10 897 512,00	0,00	0,0	0,5	0,6
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 854 691,89	17 374 691,89	-480 000,00	99,3	1,0	1,0
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	564 022 047,81	564 502 047,81	+480 000,00	100,1	32,4	32,4
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	97 897 527,13	97 897 527,13	0,00	0,0	5,6	5,6
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	23,8
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	455 519 347,09	0,00	0,2	26,1	26,1
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	1 743 419 457,23	0,00	0,0	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год по 1 главному распорядителю увеличиваются на 480 000,00 рублей. По 1 главному распорядителю уменьшаются на 480 000,00 рублей.

Плановые ассигнования на 2021 год уменьшены по главному распорядителю – Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за счет средств бюджета города на сумму 480 000,00 рублей по расходам на процентные платежи по муниципальному долгу.

Плановые ассигнования увеличены по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 480 000,00 рублей. Расходы предполагается направить на выполнение

мероприятий муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в рамках Подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (устройство пандусов).

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 06.09.2021 № 473-V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	600 004 056,27	600 484 056,27	+480 000,00	100,1
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	283 121 022,94	0,00	100,3
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	97 921 502,54	97 921 502,54	0,00	0,0
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	1 608 128 400,47	1 608 608 400,47	+480 000,00	100,03

Расходы 2021 года на муниципальные программы составят 1 608 608 400,47 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,3%.

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. Объем доходов 2021 года не изменяется и составляет 1 584 964 740,50 рублей.

Проектом Решения в бюджете города в 2021 году предполагается перераспределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов в структуре бюджетных обязательств, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделам «Образование» – 34,0 % в общем объеме, «Социальная политика» – 24,7%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделу «Образование» - на 480 000,00 рубль (на 0,1%).

2. Программные расходы 2021 года увеличиваются на 480 000,00 рублей и составят 1 608 608 400,47 рублей рубль, что в общих расходах бюджета города составляет 92,3%».

3. Увеличение бюджетных назначений 2022 и 2023 годов предусмотрено по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем прогнозируемых поступлений на 2022 год увеличивается на 213 046 170,00 рублей или на 15,4 % и составит 1 596 993 990,64 рублей.

Объем прогнозируемых поступлений на 2023 год увеличивается на 319 569 220,00 рублей или на 24,1 %, и составит 1 644 873 904,09 рублей.

Расходы планируется на выполнение мероприятий федерального проекта «Чистая страна» национального проекта «Экология» по объекту рекультивации закрытой городской свалки бытовых отходов по адресу: Ставропольский край, северная часть города-курорта Железноводска района горы «Развалка».

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