

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

31 августа 2020 г.

№ 07

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края, аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая

31 августа 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27.08.2020 г. № 39.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – бюджет города).

Предмет экспертизы: проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 27 августа 2020 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27.08.2020 года №195).

2. Внесение изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год по расходам бюджета осуществляется в связи с производственной необходимостью. Проектом Решения предлагается внутреннее перемещение бюджетных средств. Увеличены бюджетные ассигнования управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края путем перемещения с главного распорядителя Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Представленным проектом Решения не предполагается внесение изменения в основные характеристики бюджета города, утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского от 24 июля 2020 года № 386-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – уточненный бюджет города).

Данные о бюджете города представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
Уточненный бюджет города (редакция от 24.07.2020 № 386-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 746 690 460,35	1 348 898 619,58	1 263 754 675,03
Налоговые доходы	257 940 463,00	305 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	44 218 539,58	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 444 531 457,77	997 270 969,58	916 822 415,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 453 486 625,09	996 030 219,58	915 581 665,03

прочие безвозмездные поступления	1 240 750,00	1 240 750,00	1 240 750,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	43 294,07	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 239 211,39	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 869 898 840,03	1 320 150 226,58	1 263 754 675,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 716 214 480,17	1 175 473 553,36	1 103 031 210,98
Непрограммные расходы	153 684 359,86	130 436 447,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	14 240 226,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	265 550 439,58	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	170 051 557,99	28 065 623,00	17 825 556,00
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального долга	8 334 000,00	28 748 393,00	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 180 892,00	4 500 000,00	1 100 000,00
ПРОФИЦИТ (+)	-123 208 379,68	+28 748 393,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Предлагаемый проект Решения			
ДОХОДЫ, всего:	1 746 690 460,35	1 348 898 619,58	1 263 754 675,03
Налоговые доходы	257 940 463,00	305 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	44 218 539,58	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 444 531 457,77	997 270 969,58	916 822 415,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 453 486 625,09	996 030 219,58	915 581 665,03
прочие безвозмездные поступления	1 240 750,00	1 240 750,00	1 240 750,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	43 294,07	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 239 211,39	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 869 898 840,03	1 320 150 226,58	1 263 754 675,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 716 214 480,17	1 175 473 553,36	1 103 031 210,98
Непрограммные расходы	153 684 359,86	130 436 447,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	14 240 226,00	29 843 701,00

Публичные нормативные обязательства	265 550 439,58	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	170 051 557,99	28 065 623,00	17 825 556,00
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	8 334 000,00	28 748 393,00	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	1 180 892,00	4 500 000,00	1 100 000,00
ПРОФИЦИТ (+)	-123 208 379,68	+28 748 393,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Изменение по отношению к уточненному бюджету города (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	0,00	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:	0,00	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
прочие безвозмездные поступления	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:	0,00	0,00	0,00
из них (справочно)			
Программная часть	0,00	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	0,00	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 (+)	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет 265 550 439,58 рублей.

На 2021 и 2022 годы объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств также не изменяется и составляет 230 549 136,18 рублей и 235 551 658,89 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется и составляет 170 051 557,99 рублей.

На 2021 и 2022 годы объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда также не изменяется и составляет 28 065 623,00 рубля и 17 825 556,00 рублей соответственно.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году составляет 1 180 892,00 рубля; в 2021 году предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составляет 4 500 000,00 рублей; расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга 2022 года составляют 1 100 000,00 рублей.

Дефицит бюджета города 2020 года не изменяется и составляет 123 208 379,68 рублей.

3. Проектом Решения не предполагается изменение на 2020 год объема доходов. Уточненный объем по доходам бюджета города составляет 1 746 690 460,35 рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 1 453 486 625,09 рублей, или 83,2%, из них: субвенции - 605 272 904,44 рубля; субсидии - 459 738 536,53 рублей; дотации - 334 227 000,00 рублей; иные межбюджетные трансферты - 54 248 184,12 рублей.

4. По разделам классификации расходов в структуре бюджетных обязательств на 2020 год, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» - 34,3 % в общем объеме, «Социальная политика» - 20,5%.

Анализ изменений в разрезе разделов классификации расходов бюджета города на 2020 год представлен в таблице:

Таблица № 2
(рублей)

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Уточненный бюджет 24.07.2020 №386 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 24.07.2020 №386 -V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 899 927,22	147 899 927,22	0.00	0.0	7.9	7.9
0200	Национальная оборона	2 028 520,00	2 028 520,00	0.00	0.0	0.1	0.1
0300	Национальная безопасность и	14 304 299,85	14 304 299,85	0.00	0.0	0.8	0.8

	правоохранительная деятельность						
0400	Национальная экономика	212 143 481,11	212 143 481,11	0,00	0,00	11.3	11.3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	409 455 973,42	404 855 973,42	- 4 600 000,00	98,9	21.8	21.6
0600	Охрана окружающей среды	988 000,00	988 000,00	0,00	0,0	0.1	0.1
0700	Образование	637 082 948,30	641 682 948,30	+ 4 600 000,00	100,7	34.1	34.3
0800	Культура, кинематография	43 428 983,955	43 428 983,95	0,0	0,0	2.3	2.3
1000	Социальная политика	383 296 954,96	383 296 954,96	0,0	0,0	20.5	20.5
1100	Физическая культура и спорт	16 179 954,22	16 179 954,22	0,00	0,00	0,9	0,9
1200	Средства массовой информации	1 908 905,00	1 908 905,00	0,00	0,0	0.1	0.1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 180 892,00	1 180 892,00	0,0	0,0	0.1	0.1
	Всего	1 869 898 840,03	1 869 898 840,03	0,00	0,0	100,0	100,0

Изменения в структуре бюджетных обязательств на 2020 год по разделам классификации расходов составили:

увеличение расходов на 2020 год планируется по разделу «Образование» – на 4 600 000,00 рублей (0,2%). С учетом корректировки расходы составят 641 682 948,30 рублей или 110,6 % от фактического освоения в 2019 году (580 033 932,87 рубля);

Уменьшение расходов на 2020 год планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 4 600 000,00 рублей (0,2%). С учетом корректировки расходы составят 404 855 973,42 рубля или 84,1% от фактического освоения в 2019 году (481 144 258,10 рублей);

5. Соответственно приведённым изменениям по разделам расходов бюджета города изменены бюджетные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств в 2020 году и составили:

Таблица № 3
(рублей)

Вед.	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Уточненный бюджет 24.07.2020 №386 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 24.07.2020 №386 -V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 720 787,00	7 720 787,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	166 281 629,19	166 281 629,19	0,00	0,0	8,9	8,9
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 797 286,00	10 797 286,00	0,00	0,0	0,6	0,6

603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 374 493,00	6 374 493,00	0,00	0,0	0,4	0,3
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	18 865 388,97	18 865 388,97	0,00	0,0	1,0	1,0
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	505 231 775,93	505 231 775,93	0,00	0,00	27,0	27,0
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	94 586 202,95	99 186 202,95	+4 600 000,00	104,9	5,1	5,3
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	342 197 978,46	342 197 978,46	0,00	0,0	18,3	18,3
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	16 179 954,22	16 179 954,22	0,00	0,0	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	697 618 277,31	693 018 277,31	-4 600 000,00	99,3	37,3	37,1
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 045 067,00	4 045 067,00	0,00	0,0	0,2	0,2
Всего		1 869 898 840,03	1 869 898 840,03	0,00	0,0	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 2 главным распорядителям изменились, из них:

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования увеличены на 2020 год на сумму 4 600 000,00 рублей на проведение работ по благоустройству придворовой территории, ремонт теплотрассы, системы водоотведения и дополнительные внутренние работы в здании муниципального бюджетного учреждения дошкольного образования «Детская художественная школа».

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Плановые ассигнования на 2020 год уменьшены на сумму 4 600 000,00 рублей за счет средств бюджета города в связи со сложившейся экономией средств по муниципальному контракту от 29.04.2020 г. № 16А-20 на

выполнение работ по благоустройству курортного озера в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 2 муниципальных программ из 13, по 1 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 4 600 000,00 рублей, по 1 муниципальной программе предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 4 600 000,00 рублей.

Анализ изменений бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2020 году представлен в таблице:

Таблица № 4
(рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2020 год		Отклонение	
		уточненный бюджет 24.07.2020 №386 -V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	640 368 594,51	644 968 594,51	+4 600 000,00	100,7
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	345 542 419,86	345 542 419,86	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 777 286,00	10 777 286,00	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	16 179 954,22	16 179 954,22	0,00	0,0
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	34 987 517,69	34 987 517,69	0,00	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43 412 983,95	43 412 983,95	0,00	0,0
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	194 515,20	194 515,20	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	202 433 372,04	197 833 372,04	-4 600 000,00	97,7
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 414 632,99	171 414 632,99	0,00	0,0
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 910 936,01	15 910 936,01	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 512 661,00	15 512 661,00	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	849 478,00	849 478,00	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	218 630 128,70	218 630 128,70	0,00	0,0
14	ИТОГО	1 716 214 480,17	1 716 214 480,17	0,00	0,0

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы не изменяются и составляют

1 716 214 480,17 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 91,8%.

Рост бюджетных ассигнований в процентном соотношении складывается по муниципальной программе «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 0,7% или на 4 600 000,00 рублей.

Снижение бюджетных ассигнований на 4 600 000,00 рублей по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности не изменяются и составляют 153 684 359,86 рублей.

8. Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600 000,00 рублей. Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2020 года расходы из резервного фонда не производились. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81) соблюдены.

Выводы:

1. Проектом Решения не предполагается изменение основных параметров бюджета города на 2020 год.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях. По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 34,3 % в общем объеме, «Социальная политика» – 20,5%.

3. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 2 муниципальных программ из 13, по 1 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 4 600 000,00 рублей, по 1 муниципальной программ предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 4 600 000,00 рублей. Расходы в 2020 году на муниципальные программы не изменяются составляют 1 716 214 480,17 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 91,8%.

4. Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600 000,00 рублей. Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2020 года расходы из резервного фонда не производились. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81) соблюдены.

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

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.