



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

27 января 2023 г.

№ 01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон 07.02.2011 года № 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 18.01.2023 года № 02.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на

2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями 1,2,3,4,5 (далее – проект Решения), с пояснительной запиской к проекту Решения поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату города - курорта Железноводска Ставропольского края 18 января 2023 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18.01.2023 года № 12).

2. Представленным проектом Решения не предполагается изменений основных характеристик бюджета утвержденных решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 16.12.2022 № 123-VI)			
ДОХОДЫ, всего:	2 283 609 519,74	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27
Налоговые доходы	358 446 620,00	372 768 240,00	389 406 570,00
Неналоговые доходы	60 834 425,00	60 834 425,00	60 834 425,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 864 328 474,74	1 182 370 827,32	1 104 066 366,27
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	1 864 328 474,74	1 182 370 827,32	1 104 066 366,27
<i>дотации</i>	<i>488 509 000,00</i>	<i>429 358 000,00</i>	<i>451 656 000,00</i>
<i>субвенции</i>	<i>690 071 460,07</i>	<i>606 673 814,43</i>	<i>596 331 510,83</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>47 367 860,00</i>	<i>47 367 860,00</i>	<i>1 312 860,00</i>
<i>субсидии</i>	<i>638 380 154,67</i>	<i>98 971 152,89</i>	<i>54 765 995,44</i>
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями 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:	2 283 609 519,74	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27
в том числе: (справочно)			
Программная часть	2 176 263 755,81	1 510 566 320,39	1 448 657 539,02
Непрограммные расходы	107 345 763,93	105 407 171,93	105 649 822,25

Условно утвержденные расходы	0,00	21 574 017,00	45 094 850,00
Публичные нормативные обязательства	252 557 140,41	172 930 501,04	162 074 595,71
Дорожный фонд	19 767 876,68	19 767 876,68	19 767 876,68
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	1 275 000,00	0,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+)	0,00	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	2 283 609 519,74	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27
Налоговые доходы	358 446 620,00	372 768 240,00	389 406 570,00
Неналоговые доходы	60 834 425,00	60 834 425,00	60 834 425,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 864 328 474,74	1 182 370 827,32	1 104 066 366,27
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	1 864 328 474,74	1 182 370 827,32	1 104 066 366,27
<i>дотации</i>	<i>488 509 000,00</i>	<i>429 358 000,00</i>	<i>451 656 000,00</i>
<i>субвенции</i>	<i>690 071 460,07</i>	<i>606 673 814,43</i>	<i>596 331 510,83</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>47 367 860,00</i>	<i>47 367 860,00</i>	<i>1 312 860,00</i>
<i>субсидии</i>	<i>638 380 154,67</i>	<i>98 971 152,89</i>	<i>54 765 995,44</i>
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями 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:	2 283 609 519,74	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27
в том числе: (справочно)			
Программная часть	2 175 863 755,81	1 510 566 320,39	1 448 657 539,02
Непрограммные расходы	107 745 763,93	105 407 171,93	105 649 822,25
Условно утвержденные расходы	0,00	21 574 017,00	45 094 850,00
Публичные нормативные обязательства	252 557 140,41	172 930 501,04	162 074 595,71
Дорожный фонд	19 767 876,68	19 767 876,68	19 767 876,68
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	1 275 000,00	0,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+)			
ДЕФИЦИТ (-)			
ИЗМЕНЕНИЯ			
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
<i>дотации</i>	0,00	0,00	0,00
<i>субвенции</i>	0,00	0,00	0,00
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,00	0,00	0,00
<i>субсидии</i>	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
в том числе: (справочно)	0,00	0,00	0,00
Программная часть	-400 000,00	0,00	0,00
Непрограммные расходы	+400 000,00	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 (+); ДЕФИЦИТ (-)	0,00	0,00	0,00

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет 252 557 140,41 рублей, 172 930 501,04 рубль и 162 074 595,71 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется.

3. Проектом Решения не предполагается увеличение объема доходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

4. Представленным проектом Решения не предусматривается увеличение расходной части бюджета города в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Бюджетные ассигнования в разрезе разделов классификации расходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Таблица № 2
(рублей)

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования			Плановый период	
		Бюджет 16.12.2022г № 123-VI	проект Решения	Отклонение сумма (+/-)	2024 год	2025 год
				%		
0100	Общегосударственные вопросы	184 402 968,82	184 402 968,82	0,00	181 392 351,05	181 656 773,85
0200	Национальная оборона	2 981 070,00	2 981 070,00	0,00	3 110 550,00	3 216 410,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 255 719,07	12 655 719,07	+400 000,00 103,3%	12 266 101,87	12 276 899,98
0400	Национальная экономика	73 132 529,36	73 132 529,36	0,00	88 814 029,36	46 177 029,36
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	407 001 528,39	406 601 528,39	-400 000,00 99,9%	225 680 852,97	195 006 579,22
0600	Охрана окружающей среды	345 591 660,00	345 591 660,00	0,00	1 888 000,00	1 888 000,00
0700	Образование	797 837 715,66	797 837 715,66	0,00	702 339 701,70	699 245 652,19
0800	Культура, кинематография	55 937 482,03	55 937 482,03	0,00	56 278 464,14	56 788 596,06
1000	Социальная политика	377 999 532,81	377 999 532,81	0,00	297 326 490,13	287 540 671,19
1100	Физическая культура и спорт	22 668 138,22	22 668 138,22	0,00	22 774 336,77	22 884 783,27
1200	Средства массовой	2 526 175,38	2 526 175,38	0,00	2 528 597,33	2 531 116,15
1300	Обслуживание государственного и муниципального	1 275 000,00	1 275 000,00	0,00	0,00	0,00
	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	21 574 017,00	45 094 850,00
	Всего	2 283 609 519,74	2 283 609 519,74	0,00	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27

По разделам классификации расходов в структуре бюджетных обязательств на 2023 год планируется уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 400 000,00 рублей или на 0,1% и увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 400 000,00 рублей или на 3,3%.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов по разделам классификации расходов в структуре бюджетных обязательств изменения не планируются и составляют 1 615 973 492,32 рубля и 1 554 307 361,27 рубль.

5. Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета города по ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведен в таблице:

Таблица № 3
(рублей)

Вед.	Наименование	Бюджетные ассигнования		Плановый период	
		Бюджет 16.12.2022 № 123-VI	проект Решения	2024 год	2025 год
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 228 783,00	7 228 783,00	7 228 783,00	7 228 783,00
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	148 619 010,66	148 619 010,66	145 003 249,07	146 061 524,61
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	15 591 081,30	15 591 081,30	57 821 604,30	15 219 228,30
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	12 726 788,79	12 726 788,79	11 411 788,79	11 411 788,79
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	53 122 572,66	53 122 572,66	51 921 132,69	51 997 635,12
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	723 630 477,47	723 630 477,47	659 646 622,05	661 194 909,81
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	141 937 495,60	141 937 495,60	110 028 172,03	105 898 485,50
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	353 076 873,38	353 076 873,38	273 245 823,38	262 671 683,38
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	22 668 138,22	22 668 138,22	22 774 336,77	22 884 783,27
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	800 588 437,66	800 588 437,66	250 898 102,24	220 223 828,49
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 419 861,00	4 419 861,00	4 419 861,00	4 419 861,00
	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	21 574 017,00	45 094 850,00
Всего		2 283 609 519,74	2 283 609 519,74	1 615 973 492,32	1 554 307 361,27

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не изменяются.

5.1. Проектом Решения планируется перераспределение бюджетных обязательств, ранее утвержденных главному распорядителю бюджетных

средств - Управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Перераспределение бюджетных ассигнований производится согласно Постановления Правительства Ставропольского края от 28 июня 2022 года № 359-п «Об утверждении Концепции о персонифицированном дополнительном образовании детей в Ставропольском крае» (далее – Концепция).

Бюджетные ассигнования для обеспечения деятельности муниципальных модельных опорных центров персонифицированного финансирования дополнительного образования детей города-курорта Железноводска Ставропольского края составят в 2023 году 4 373 400,00 рублей, в 2024 году 6 691 480,00 рублей, в 2025 году 10 309 118,00 рублей.

5.2. Проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований, ранее утвержденных в бюджете города главному распорядителю бюджетных средств – Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – главный распорядитель). Предлагается внести изменения в распределение бюджетных ассигнований главного распорядителя по целевым статьям (муниципальной программе и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города.

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» уменьшаются на 400 000,00 рублей или на 0,2% (уменьшены расходы по подпрограмме «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края», запланированные на прочие мероприятия по благоустройству и содержанию территории города).

Проектом Решения увеличены прочие непрограммные мероприятия по главному распорядителю на 400 000,00 рублей, с целью предоставления субсидии на обеспечение временного бесплатного проезда от пункта временного размещения до пункта питания и обратно граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, в соответствии с Порядком утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 19 октября 2022г. №850 «Предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов

юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки автомобильным транспортом, в связи с обеспечением временного бесплатного проезда от пункта временного размещения до пункта питания и обратно граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» (далее – Порядок, субсидии, организации перевозчики, пострадавшие), предусмотрено предоставление субсидии из резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проектом Решения, предполагается выделение субсидии организации перевозчику в целях компенсации недополученных доходов в связи с обеспечением временного бесплатного проезда пострадавших из планируемых непрограммных расходов главного распорядителя - Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Учитывая положения ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требования к условиям и порядку предоставления субсидий из местного бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг должны быть установлены муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления, регулирующими предоставление указанных целевых средств.

Нормативные акты, подтверждающие условия и порядок предоставления субсидии из непрограммных расходов главного распорядителя - Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края к проверке не представлены.

6. Проектом Решения предполагаются изменения в бюджетные ассигнования муниципальных программ на 2023 год.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение одной муниципальной программы. Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица № 4
(рублей)

№ Программ	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2023 год		Отклонение	
		Бюджет 16.12.2022 № 123-VI	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	782 478 337,15	782 478 337,15	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	356 658 769,05	356 658 769,05	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 591 081,30	15 591 081,30	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	21 120 482,55	21 120 482,55	0,00	0,0
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	24 740 952,55	24 740 952,55	0,00	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	55 937 482,03	55 937 482,03	0,00	0,0
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	234 394,33	234 394,33	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	216 519 928,98	216 119 928,98	-400 000,00	99,8
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	365 419 536,68	365 419 536,68	0,00	0,0
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43 189 145,74	43 189 145,74	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации и города-курорта Железноводска Ставропольского края»	21 155 893,28	21 155 893,28	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 336 207,51	1 336 207,51	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	219 508 972,00	219 508 972,00	0,00	0,0
14	«Управление финансами в городе-курорте Железноводске»	52 372 572,66	52 372 572,66	0,00	0,0
	ИТОГО	2 176 263 755,81	2 175 863 755,81	-400 000,00	99,94

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году на муниципальные программы уменьшаются на 400 000,00 рублей и составят 2 175 863 755,81 рублей.

Выводы:

1. Представленный проект Решения не предполагает изменения основных характеристик бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.
2. Изменения бюджетных ассигнований не влияют на ранее утвержденные в бюджете города расходные обязательства, предусмотренные на приоритетные направления.
3. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2023 году по 1 муниципальной программе уменьшается на сумму 400 000,00 рублей.

С учетом планируемых изменений в 2023 году расходы на муниципальные программы составят 2 175 863 755,81 рублей, что в общих расходах бюджета города составит 95,3 %.

4. Проектом Решения предусматриваются перераспределение ранее утвержденных в бюджете города расходных обязательств по 2 главным распорядителям бюджетных средств с целью обеспечения деятельности муниципальных модельных опорных центров персонифицированного финансирования дополнительного образования детей города-курорта Железноводска Ставропольского края и выделения субсидии перевозчику в целях компенсации недополученных доходов.

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 123-VI «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края с учетом следующих предложений:

- администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края поставить на контроль и принять меры по утверждению муниципальных правовых актов, регулирующих условия и порядок выделения субсидии организации перевозчику в целях компенсации недополученных доходов из планируемых к утверждению объемов непрограммных расходов главного распорядителя - Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая