



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

25 мая 2021 г.

№ 03

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 21.05.2021 года №20.

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» (далее – проект Решения) без приложений, в текстовом формате с пояснительной запиской представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 21 мая 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21.05.2021 года № 131).

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в доходную и расходную часть бюджета города утвержденных решением 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» (ред. 04.03.2021г. №435-V; от 23.04.2021г. №445-V).

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2021 год	плановый период	
		2022 год	2023 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 23.04.2021 № 445-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 831 867 877,98	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
Налоговые доходы	326 381 600,67	306 409 210,00	310 785 600,00
Неналоговые доходы	49 391 652,56	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 456 094 624,75	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 458 892 125,83	1 342 747 945,64	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:	1 990 322 594,71	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 854 378 917,80	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	135 943 676,91	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	295 277 661,75	284 393 089,44	289 574 461,87
Дорожный фонд	87 899 523,68	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	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	-158 454 716,73	0,0	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	1 845 867 877,98	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
Налоговые доходы	326 381 600,67	306 409 210,00	310 785 600,00
Неналоговые доходы	63 391 652,45	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 456 094 624,75	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 458 892 125,83	1 342 747 945,64	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:	2 004 322 594,71	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 868 378 917,80	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	135 943 676,91	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	295 277 661,75	284 393 089,44	289 574 461,87
Дорожный фонд	87 899 523,68	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	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	-158 454 716,73	0,0	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+14 000 000,00	0,00	0,00
Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+14 000 000,00	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	0,00	0,00	0,00

(возврат организациями города остатков субсидий прошлых лет)			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
РАСХОДЫ всего:	+14 000 000,00	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+14 000 000,00	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	0,00	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 2021 год на исполнение публичных нормативных обязательств не изменяется и составляет 295 277 661,75 рубль.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2021 год не изменяется и составляет 87 899 523,68 рублей.

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 14 000 000,00 рублей или на 0,8 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 845 867 877,98 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 14 000 000,00 рубля или на 3,7% от утвержденного бюджета и составят 389 773 253,23 рубля.

Объем прогнозируемых поступлений на 2022-2023 годы не изменяется и составляет 1 690 511 920,64 рублей и 1 318 210 684,09 рублей соответственно.

Налоговые доходы 2021 года не изменяются и составляют 326 381 600,67 рублей.

Неналоговые доходы предлагается увеличить на 14 000 000,00 рублей, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 14 000 000,00 рубля, плановый объем поступлений составит 14 600 000,00 рублей.

4. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 14 000 000,00 рублей или на 0,7 % и с учетом планируемых изменений план составит 2 004 322 594,71 рублей.

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 23.04.2021 № 445-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 23.04.2021 № 445-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 664 209,50	147 664 209,50	0,00	0,0	7,4	7,4
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	9 845 661,00	9 845 661,00	0,00	0,00	0,5	0,5
0400	Национальная экономика	130 118 686,68	130 118 686,68	0,0	0,0	6,5	6,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	295 571 202,71	295 571 202,71	0,00	0,00	14,9	14,7
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	922 786 368,41	922 786 368,41	0,00	0,00	46,4	46,0
0800	Культура, кинематография	51 908 950,58	65 908 950,58	+14 000 000,00	126,9	2,6	3,3
1000	Социальная политика	405 847 067,70	405 847 067,70	0,00	0,00	20,4	20,2
1100	Физическая культура и спорт	17 698 369,00	17 698 369,00	0,00	0,0	0,9	0,9
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	3 145 137,00	3 145 137,00	0,00	0,0	0,1	0,2
	Всего	1 990 322 594,71	2 004 322 594,71	+14 000 000,00	100,7	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» – 46,4 % в общем объеме, «Социальная политика» – 20,4%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделу «Культура, кинематография» - на 14 000 000,00 рублей (на 26,9%), расходы составят 65 908 950,58 рублей;

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 23.04.2021 № 445-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 23.04.2021 № 445-V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 152 064,00	7 152 064,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	140 271 993,55	140 271 993,55	0,00	0,0	7,0	7,0
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 585 575,00	11 585 575,00	0,00	0,0	0,6	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	0,5	0,5
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	19 362 139,00	19 362 139,00	0,00	0,00	1,0	1,0
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	561 170 026,37	561 170 026,37	0,00	0,0	28,2	28,0
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	90 846 074,54	104 846 074,54	+14 000 000,00	115,4	4,6	5,2
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	389 819 803,30	389 819 803,30	0,00	0,0	19,5	19,4
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 698 369,00	17 698 369,00	0,00	0,0	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	738 035 235,95	738 035 235,95	0,00	0,0	37,1	36,8
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		1 990 322 594,71	2 004 322 594,71	+14 000 000,00	100,7	100,0	100,0

Проектом Решения увеличение объема бюджетных ассигнований на 2021 год предусматривается по **Управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** на сумму 14 000 000,00 рублей или на 15,4% и составят 104 846 074,54 рубля.

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

Анализ изменений бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2021 году представлен в таблице:

Таблица № 4
(рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение	
		Бюджет 23.04.2021 № 445-V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	930 267 522,33	930 267 522,33	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	393 386 780,30	393 386 780,30	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 585 575,00	11 585 575,00	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	17 658 769,00	17 658 769,00	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»	51 350 420,58	65 350 420,58	14 000 000,00	127,2
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	234 394,00	234 394,00	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	241 827 002,10	241 827 002,10	0,0	0,0
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	89 785 432,24	89 785 432,24	0,00	0,0
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 190 924,16	10 190 924,16	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»	942 571,00	942 571,00	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	74 834 221,61	74 834 221,61	0,00	0,0
	ИТОГО	1 854 378 917,80	1 868 378 917,80	+14 000 000,00	100,8

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение одной муниципальной программы из тринадцати.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в

2021 году увеличивается на 14 000 000,00 рублей или на 0,8%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 868 378 917,80 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,2%.

Увеличение бюджетных ассигнований по программе «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» связано с выполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», в том числе: фестиваль «Железная грязь» в сумме 7 300 000,00 рублей; фестиваль воздухоплавания «Кавказские Минеральные Воды – Жемчужина России» в сумме 3 000 000,00 рублей; фестиваль «Железные люди» в сумме 3 700 000,00 рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, планируемые расходы из средств бюджета города в сумме 14 000 000,00 рублей, для проведения вышеуказанных мероприятий, предполагается компенсировать за счет средств бюджета Ставропольского края (*протокольное поручение Губернатора Ставропольского края Владимирова В.В. министерству финансов Ставропольского края поручено рассмотреть возможность перераспределения средств бюджета Ставропольского края, предусмотренных на проведение международного фестиваля фейерверков «PiroFivePeaks-2021», в том числе на проведение событийных мероприятий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края*).

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности не изменяются и составляют 135 943 676,91 рублей.

8. 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 предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 14 000 000,00 рублей или на 0,8 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 845 867 877,98 рублей.

2. Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по неналоговым доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 14 000 000,00 рублей.

3. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета города по разделу «Культура,

кинематография» - на 14 000 000,00 рублей, для обеспечения выполнения мероприятий в рамках подпрограммы «Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», в том числе: фестиваль «Железная грязь» в сумме 7 300 000,00 рублей; фестиваль воздухоплавания «Кавказские Минеральные Воды – Жемчужина России» в сумме 3 000 000,00 рублей; фестиваль «Железные люди» в сумме 3 700 000,00 рублей.

4. Планируемые расходы из средств бюджета города в сумме 14 000 000,00 рублей, для проведения вышеуказанных мероприятий, предполагается компенсировать в 2021 году за счет средств бюджета Ставропольского края.

5. По представленному проекту Решения замечания отсутствуют.

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