

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

10 ноября 2020 г.

№ 09

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



Н.В. Великая
10 ноября 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 05.11.2020 г. № 45.

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. Текстовый вариант проекта 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) с пояснительной запиской, без приложений представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 20 октября 2020 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 09. 11. 2020 года № 255).

2. Согласно пояснительной записке к проекту Решения, необходимость внесения дополнительных изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год по доходам и расходам связана с уточнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в соответствии с их фактическим исполнением, уточнением поступлений из бюджета Ставропольского края (далее – краевой бюджет) в соответствии с Законом Ставропольского края от 13.12.2019 года № 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», учитывая обращения главных распорядителей бюджетных средств города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города (доходы и расходы), утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 октября 2020 года № 403-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 вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
Уточненный бюджет города (редакция от 23.10.2020 № 403-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 762 687 357,40	1 349 889 874,87	1 263 754 675,03
Налоговые доходы	279 308 536,40	305 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	46 819 884,82	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 436 558 936,18	998 262 224,87	916 822 415,03

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 445 530 005,12	997 021 474,87	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	-10 255 113,01	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 885 911 638,70	1 321 141 481,87	1 263 754 675,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 731 408 337,91	1 176 464 808,65	1 103 031 210,98
Непрограммные расходы	154 503 300,79	130 436 447,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	14 240 226,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	314 319 648,58	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	76 562 559,81	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 (+)	-123 224 281,30	+28 748 393,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Предлагаемый проект Решения			
ДОХОДЫ, всего:	1 840 177 187,47	1 349 889 874,87	1 263 754 675,03
Налоговые доходы	283 183 027,97	305 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	46 819 884,82	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 510 174 274,68	998 262 224,87	916 822 415,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 519 145 343,62	997 021 474,87	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	-10 255 113,01	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 963 401 468,77	1 321 141 481,87	1 263 754 675,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 808 898 167,98	1 176 464 808,65	1 103 031 210,98
Непрограммные расходы	154 503 300,79	130 436 447,22	130 879 763,05

Условно утвержденные расходы	0,00	14 240 226,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	314 319 648,58	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	154 052 389,88	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 (+)	-123 224 281,30	+28 748 393,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Изменение по отношению к уточненному бюджету города (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+77 489 830,07	0,00	0,00
Налоговые доходы	+3 874 491,57	0,00	0,00
Неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+73 615 338,50	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+73 615 338,50	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:	+77 489 830,07	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+77 489 830,07	+991 255,29	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	+77 489 830,07	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 (-)			

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2020 год увеличивается на 77 489 830,07 рублей или на 101,2% от уточненного бюджета и составит 154 052 389,88 рублей.

Представленным проектом Решения плановый дефицит бюджета города 2020 года не изменяется и составляет 123 224 281,30 рублей.

3. Проектом Решения предполагается на 2020 год увеличить объем доходов бюджета города на 77 489 830,07 рублей или на 0,4 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 840 177 187,47 рублей или 104,6 % от поступивших в 2019 году (Справочно: в 2019 году поступление доходов составило 1 795 484 211,62 рублей).

3.1. Налоговые доходы увеличены на 3 874 491,57 рублей, из них:

- налог на доходы физических лиц на 3 874 491,57 рублей и составит 152 933 365,14 рублей (Справочно: *исполнение за 2019 год составило 144 135 522,36 рубль, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 127 473 717,54 рублей*);

3.2. Неналоговые доходы не изменяются и составляют 46 819 884,82 рубля.

3.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проектом Решения планируется увеличить на 2020 год на сумму 73 615 338,50 рублей или на 5,1% от уточненных бюджетных назначений и составят 1 519 145 343,62 рублей, в том числе:

Субсидии из вышестоящих бюджетов увеличены на сумму 73 615 338,50 капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По результатам проведенного анализа планируемых изменений по доходам, а также показателей по фактическим поступлениям за январь-сентябрь 2020 года и сопоставления с фактическим поступлением доходов за 2019 год необходимо отметить, что вносимые изменения обоснованы.

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» – 32,8 % в общем объеме, «Социальная политика» – 22,0%.

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 23.10.2020 №403 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 23.10.2020 №403-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	150 002 928,15	150 002 928,15	0,00	0,0	7,9	7,6
0200	Национальная оборона	2 329 850,00	2 329 850,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 252 687,76	14 252 687,76	0,00	0,0	0,8	0,7
0400	Национальная экономика	115 170 609,80	192 660 439,87	+77 489 830,07	167,3	6,1	9,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	462 360 678,84	462 360 678,84	0,00	0,0	24,5	23,5
0600	Охрана окружающей среды	988 000,00	988 000,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	643 361 545,65	643 361 545,65	0,00		34,1	32,8
0800	Культура, кинематография	45 045 297,37	45 045 297,37	0,00	0,0	2,4	2,3
1000	Социальная политика	432 066 664,21	432 066 664,21	0,00	0,0	22,9	22,0
1100	Физическая культура и спорт	17 245 598,92	17 245 598,92	0,00	0,0	0,9	0,9
1200	Средства массовой информации	1 906 886,00	1 906 886,00	0,00	0,0	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 180 892,00	1 180 892,00	0,00	0,0	0,1	0,1
	Всего	1 885 911 638,70	1 963 401 468,77	+77 489 830,07	104,1	100,0	100,0

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

- запланировано увеличение расходов на 2020 год по разделу «Национальная экономика» – на 77 489 830,07рубль (на 67,3 %). С учетом корректировки расходы составят 192 660 439,87 рублей или 185,1 % от фактического освоения в 2019 году (104 076 927,53 рублей).

Расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» не изменяются и составляют 1 180 892,00 рубля или 249,9% от фактических расходов в 2019 году (472 482,76 рубля).

4. 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 23.10.2020 №403 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 23.10.2020 №403 -V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 855 787,00	7 855 787,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	170 242 588,84	170 242 588,84	0,00	0,0	9,0	8,7
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 827 286,00	11 827 286,00	0,00	0,0	0,6	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 874 493,00	6 874 493,00	0,00	0,0	0,4	0,4
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	16 772 148,16	16 772 148,16	0,00	0,0	0,9	0,8
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	512 980 816,08	512 980 816,08	0,00	0,0	27,0	26,1
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	94 302 751,57	94 302 751,57	0,00	0,0	5,0	4,8
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	390 967 687,71	390 967 687,71	0,00	0,0	20,7	19,9
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 245 598,92	17 245 598,92	0,00	0,0	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	652 797 414,42	730 287 244,49	+77 489 830,07	111,9	37,1	37,2
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		1 885 911 638,70	1 963 401 468,77	+77 489 830,07	104,1	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 1 главному распорядителю (8,3 % их общего числа) увеличиваются на 77 489 830,07 рублей.

Плановые ассигнования на 2020 год увеличены Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 77 489 830,07 рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета на сумму 73 615 338,50 рублей (субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения) и за счет средств бюджета города на сумму 3 874 491,57 рублей (софинансирование).

По запланированным бюджетным ассигнованиям 2021 года произведено внутреннее перемещение между главными распорядителями бюджетных средств:

- уменьшены по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 4 850 000,00 рублей (в части мероприятий по содержанию городских лесов);

- увеличены управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска за счет средств местного бюджета на сумму 1 000 000,00 рублей (выполнение мероприятий по установлению границ города, границ территориальных зон, внесение сведений о границах города, границах территориальных зон в Единый государственный реестр недвижимости на сумму 500 000,00 рублей и установление границ муниципального образования на сумму 500 000,00 рублей);

- увеличены управлению архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за счет средств местного бюджета на сумму 3 850 000,00 рублей (на организацию мероприятий по корректировке генерального плана городского округа города-курорта Железноводска Ставропольского края).

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 23.10.2020 №403 -V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	646 647 191,86	646 647 191,86	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	394 312 129,11	394 312 129,11	0,00	0,0
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 807 286,00	11 807 286,00	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	17 245 598,92	17 245 598,92	0,00	0,0

5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	35 487 517,69	35 487 517,69	0,00	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	44 893 097,37	44 893 097,37	0,00	0,0
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	144 515,20	144 515,20	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	295 374 204,33	295 374 204,33	0,00	0,0
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	78 275 634,81	155 765 464,88	+77 489 830,07	198,9
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 859 323,92	15 859 323,92	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 882 232,00	16 882 232,00	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»	173 630 128,70	173 630 128,70	0,00	0,0
ИТОГО		1 731 408 337,91	1 808 898 167,98	+77 489 830,77	104,1

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году увеличивается на 77 489 830,07 рублей или на 4,1%.

Расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 808 898 167,98 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,1%.

Рост бюджетных ассигнований складывается по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 98,9% или на сумму 77 489 830,07 рубля. Увеличение бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности не изменяются и составляют 154 503 300,79 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 предполагается на 2020 год увеличить объем доходов бюджета города на 77 489 830,07 рублей или на 0,4 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 840 177 187,47 рублей или 104,6 % от поступивших в 2019 году (Справочно: в 2019 году поступление доходов составило 1 795 484 211,62 рублей).

Налоговые доходы увеличены на 3 874 491,57 рублей, за счет увеличения налог на доходы физических лиц на 3 874 491,57 рублей и составит 152 933 365,14 рублей (Справочно: исполнение за 2019 год составило 144 135 522,36 рубля, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 127 473 717,54 рублей);

Неналоговые доходы не изменяются и составляют 46 819 884,82 рубля.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проектом Решения планируется увеличить на 2020 год за счет увеличения субсидии на сумму 73 615 338,50 рублей или на 5,1% от уточненных бюджетных назначений и составят 1 519 145 343,62 рублей.

По результатам проведенного анализа планируемых изменений по доходам, а также показателей по фактическим поступлениям за январь-сентябрь 2020 года и сопоставления с фактическим поступлением доходов за 2019 год необходимо отметить, что вносимые изменения обоснованы.

2. 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» – 32,8 % в общем объеме, «Социальная политика» – 22,0%.

3. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 1 муниципальной программы из 13.

Рост бюджетных ассигнований складывается по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 98,9% или на сумму 77 489 830,07 рубля. Увеличение бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году увеличивается на 77 489 830,07 рублей или на 4,1%.

Расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 808 898 167,98 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,1%.

4. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности не изменяются и составляют 154 503 300,79 рублей, в том числе расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в сумме 2 138 659,47 рублей.

5. 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.

6. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничений, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета города (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 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.