



## 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

20 апреля 2021 г.

№ 02

### 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 14.04.2021 г. № 16.

**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» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 14 апреля 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14.04.2021 года №94).

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), утвержденные 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».

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1  
(рублей)

Наименование	бюджет на 2021 год	плановый период	
		2022 год	2023 год
<b>БЮДЖЕТ (утвержденный от 04.03.2021 № 435-V)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 810 660 371,54</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
Налоговые доходы	326 259 884,67	306 409 210,00	310 785 600,00
Неналоговые доходы	42 594 765,00	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 441 805 721,87	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 441 805 721,87	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	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
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>1 908 670 534,67</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
из них (справочно):			
Программная часть	1 772 290 380,51	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	136 380 154,16	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	303 690 592,67	292 806 020,36	297 987 392,79
Дорожный фонд	40 639 830,19	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 долга	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b> <b>ДЕФИЦИТ (-)</b>	<b>-98 010 163,13</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 831 867 877,98</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
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
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>1 990 322 594,71</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
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
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b> <b>ДЕФИЦИТ (-)</b>	<b>-158 454 716,73</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>+21 207 506,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Налоговые доходы	+121 716,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+6 796 887,56	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+14 288 902,88	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+17 086 403,96	0,00	0,00
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	+844 684,27	0,00	0,00

(возврат организациями города остатков субсидий прошлых лет)			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 642 185,35	0,00	0,00
<b>РАСХОДЫ всего:</b>	<b>+81 652 060,04</b>	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+82 088 537,29	0,00	0,00
Непрограммные расходы	-436 477,25	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	-8 412 930,92	-8 412 930,92	-8 412 930,92
Дорожный фонд	+47 259 693,49	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
<b>ПРОФИЦИТ (+); ДЕФИЦИТ (-)</b>	<b>+ «-60 444 553,60»</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшается на 8 412 930,92 рублей или на 2,8 % от утвержденного бюджета и составит 295 277 661,75 рублей. На 2022 год и на 2023 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств также уменьшается на 8 412 930,92 рубля и составляет 284 393 089,44рублей и 289 574 461,87 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2021 год увеличивается на 47 259 693,49 рублей или на 116,0 % от утвержденного бюджета и составит 87 899 523,68 рублей. На 2022 год и на 2023 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется.

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 21 207 506,44 рублей или на 1,2 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 831 867 877,98 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 6 918 603,56 рубля или на 1,9% от утвержденного бюджета и составят 375 773 253,23 рубля, а также по группе «Безвозмездные поступления» на 1,0 % от утвержденных назначений и составят 1 456 094 624,75рубля.

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 предлагается увеличить на 121 716,00 рублей, в том числе:

- земельный налог на 96 000,00 рублей, плановый объем поступлений составит 97 148 344,67 рубля (*поступления 2020 года составили всего 88 393 406,54 рублей*);

- единый сельскохозяйственный налог на 25 716,00 рублей, плановый объем поступлений составит 55 716,00 рублей (*поступления 2020 года составили 26 885,59 рублей*).

Неналоговые доходы предлагается увеличить на 6 796 887,56 рублей, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 4 559 102,23 рубля, плановый объем поступлений составит 40 543 102,23 рубля (*поступления 2020 года составили 37 679 399,12 рублей*);

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 29 536,54 рублей, план составит 75 536,54 рублей (*поступления 2020 года составили 215 822,31 рубля*);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 368 565,42 рублей, что и составляет уточненный план по данному виду дохода.

При этом, согласно отчета об исполнении бюджета Форма №503117 на 1 апреля 2021 года уже исполнение составило 2 536 528,78 рублей (в том числе по коду, который указан, как уточненный план - 000 11302990000000130 исполнение составило 2 535 059,31 рублей).

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 1 839 683,37 рубля, план составит 2 338 383,37 рубля (*поступления 2020 года составили 7 886 404,58 рубля*).

**По результатам проведенного анализа планируемых изменений по доходам, а также показателей по фактическим поступлениям (представлена Форма № 0503117) на 1 февраля 2020 года необходимо отметить, что в целом вносимые изменения обоснованы.**

При этом обращаем внимание, что план по земельному налогу с учетом внесенных проектом Решения изменений составит 97 148 344,67 рублей, что больше фактического поступления 2020 года (88 393 406,54 рублей) на 9,9% или на сумму 8 754 938,13 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого проектом Решения уточнения назначений по вышеуказанному налогу, необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей.

Также обращено внимание, что фактически поступившие на единый счет бюджета города прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (Форма № 0503117 код дохода 1 13 02994 04 0000 130) по состоянию на 1 апреля 2021 года составили в сумме 2 536 059,31 рублей.

В представленном проекте Решения плановые назначения по вышеуказанному коду дохода составили всего 368 565,42 рублей.

По устному запросу Контрольно-счетной палаты представлено пояснение Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (прилагается) по включению в план вышеуказанного дохода в меньшей сумме, чем фактически поступило на единый счет бюджета города. Согласно, представленного пояснения плановые назначения по вышеуказанному коду дохода будут скорректированы с учетом их выполнения на 1 апреля 2021 года в сумме 1 299 617,94 рублей в плановом периоде (собственные доходы бюджета города).

При этом обращаем внимание, что согласно п. 2 статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

4. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 81 652 060,04 рублей или на 4,3 % и с учетом планируемых изменений план составит 1 990 322 594,71рублей.

Анализ изменений в разрезе разделов классификации расходов бюджета города на 2021 год представлен в таблице:

Таблица № 2  
(рублей)

Раз дел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 04.03.2021 № 435-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 04.03.2021 № 435-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 750 686,75	147 664 209,50	-86 477,25	99,9	7,7	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	9 276 061,00	9 845 661,00	+569 600,00	106,4	0,5	0,5
0400	Национальная экономика	65 307 200,19	130 118 686,68	+64 811 486,49	199,2	3,4	6,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	284 315 682,45	295 571 202,71	+11 255 520,26	103,9	14,9	14,9
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	918 469 739,45	922 786 368,41	+4 316 628,96	100,5	48,1	46,4
0800	Культура, кинематография	51 128 649,00	51 908 950,58	+780 301,58	101,5	2,7	2,6
1000	Социальная политика	405 842 067,70	405 847 067,70	+5 000,00	100,0	21,3	20,4

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	0,2	0,1
<b>Всего</b>		<b>1 908 670 534,67</b>	<b>1 990 322 594,71</b>	<b>+81 652 060,04</b>	<b>104,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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%.

В наибольших объемах запланировано увеличение расходов на 2021 год по разделам:

«Национальная экономика» - на 64 811 486,49 рублей (на 99,2%), расходы составят 130 118 686,68 рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 11 255 520,26 рублей (3,9%), расходы составят 295 571 202,71 рубля;

«Образование» – на 4 316 628,96 рублей (на 1,6%). С учетом корректировки расходы составят 918 469 739,45 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 04.03.2021 № 435-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 04.03.2021 № 435-V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 152 064,00	7 152 064,00	0,00	0,0	0,4	0,3
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	140 138 870,80	140 271 993,55	+133 122,75	100,1	7,3	7,0
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 235 575,00	11 585 575,00	+350 000,00	103,1	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	0,6	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	0,9

606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	557 169 943,37	561 170 026,37	+4 000 083,00	100,7	29,2	28,2
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	89 749 227,00	90 846 074,54	+1 086 847,54	101,2	4,7	4,7
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	389 814 803,30	389 819 803,30	+5 000,00	100,001	20,4	19,7
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	661 968 229,20	738 035 235,95	+76 067 006,75	111,5	34,7	37,1
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	3 483 802,00	483 802,00	0,00	0,0	0,2	0,1
<b>Всего</b>		<b>1 908 670 534,67</b>	<b>1 990 322 594,71</b>	<b>+81 652 060,04</b>	<b>104,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год увеличиваются по 6 главным распорядителям (54,5 % их общего числа).

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается:

- *Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края*, из них:

За счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2021 года и собственных доходов бюджета города в целом увеличены на сумму 12 317 609,30 рублей, в том числе:

по фонду оплаты труда в связи с изменением срока ввода в действие нового штатного расписания с 01.03.2021 года на 01.04.2021 года; на уплату земельного налога за 2020 год; на мероприятия по сезонной очистке дна акватории озера в районе ЛПУ «Санаторий имени 30-летия Победы»; на работы по монтажу аншлагов с наименованием улиц города и номерных знаков домов; на замену стекла в левой части Смирновского бювета; на устройство музыкального сопровождения вокруг курортного озера в районе ЛПУ «Санаторий имени 30-летия Победы»; на ремонт лавочек и ограждений в курортном парке города; на разработку проекта адаптации существующей улично-дорожной сети города в целях обеспечения «бесшовного» перемещения велосипедистов с основной трассы «Кавминводского велотерренкура»; на ремонт тротуарной дорожки ведущей к ЗАГСу; на ремонт тротуара по улице Некрасова с переносом ограждений СОШ № 5; на работы по сносу двух гаражей по ул. Некрасова; на благоустройство подпорных стен по ул. Некрасова; на работы по установке одномодульного туалета на озере в районе

ЛПУ «Санаторий имени 30-летия Победы»; на работы по благоустройству территории в районе туалета около бювета «Книга»; на устройство шлагбаума на бювете «Книга»; на мероприятия по обустройству линий наружного освещения по ул. Гоголя; на ремонт ливневой канализации от Смирновского источника и устройство дренажа за Смирновским источником с отводом ливневых вод; на устройство информационного стенда закрытого типа на озере в районе ЛПУ «Санаторий имени 30-летия Победы»; на обустройство дорожек на «Каскадной лестнице»; на исполнение решения Железноводского городского суда № 2-85/2020 (обустройство контейнерных площадок в соответствии с требованиями СанПина по адресам: ул. Космонавтов 46, ул. Космонавтов 57, ул. Ленина 118, ул. Ленина 135, ул. Чапаева 68); на исполнение решения Железноводского городского суда № 2А-744/2020 (обустройство сетей искусственного освещения улицы Олимпийская от дома № 2 до дома № 28).

За счет субсидий из краевого бюджета в целом увеличены на сумму 63 749 397,45 рублей, в том числе: на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с выполнением инженерных изысканий и подготовкой (приобретением) проектной документации на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, городских округов Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов.

- **Управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** на сумму 4 000 083,00 рублей или на 0,7%, в том числе: на ремонт пищеблока в МБДОУ «Детский сад № 14 «Малыш»; ремонт пола второго этажа в МКОУ «Лицей №2»; проведение ремонта потолка, электропроводки, системы отопления, детского павильона и площадки в МБДОУ «Детский сад №9 «Солнышко»; ремонт канализационного стояка и замена циркуляционного насоса в МБДОУ «Детский сад № 16 «Колокольчик»; проведение аварийных ремонтных работ холодного водоснабжения в МБДОУ «Детский сад № 17 «Родничок»; ремонт кровли, мясорубки и огнезащитную обработку деревянных конструкций в МКОУ «Детский сад № 3 «Ромашка»; аварийный ремонт труб отопления и ремонт наружной канализации в МКОУ ООШ п. Капельница; ремонт электропроводки для установки кондиционеров в аудиториях для ЕГЭ в МКОУ СОШ № 10 и МБОУ ЛК; промывку систем отопления в образовательных учреждениях и на увеличение фонда оплаты труда в сумме 161 469,00 рублей по управлению образования в связи с переводом имеющих 3-х ставок ведущих специалистов на главных с 01 апреля 2021 года.

- **Управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** на сумму 1 086 847,54 рублей или на 1,2%, что связано с реализацией мероприятий: по охране LED-экранов при проведении уличных городских мероприятий; обслуживанию, ремонту компьютерной техники; поставку комплектующих и периферийных устройств;

проведению текущего ремонта паркетного пола в малом лекционном зале и площадки атриума общественно-деловой зоны 2 этажа здания «Городского Дворца культуры»; заключению договора изготовления дизайн проекта для участия в конкурсном отборе на выделение межбюджетного трансферта на создание модельной библиотеки, а также ремонт пожарной сигнализации в муниципальном бюджетном учреждении культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края «Железноводская централизованная библиотечная система».

- *Управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска* на сумму 350 000,00 рублей или на 3,1%, что связано с реализацией мероприятий по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности, казне (теплоснабжение).

- *Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края* на сумму 133 122,75 рублей или на 0,1%, что связано с увеличением средств казенному учреждению «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края на обучение матросов-спасателей контрольно-спасательного поста и на обслуживание камер видеонаблюдения.

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 11 муниципальных программ.

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 04.03.2021 № 435-V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	925 950 893,37	930 267 522,33	+4 316 628,96	100,5
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	393 381 780,30	393 386 780,30	+5 000,00	0,001
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 235 575,00	11 585 575,00	+350 000,00	103,1
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»	50 570 119,00	51 350 420,58	+780 301,58	101,5
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	212 601 092,80	241 827 002,10	+29 225 909,30	113,7

	Железноводске Ставропольского края»				
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	42 525 738,75	89 785 432,24	+47 259 693,49	211,1
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 621 324,16	10 190 924,16	+569 600,00	105,9
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»	75 252 817,65	74 834 221,61	-418 596,04	99,4
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 772 290 380,51</b>	<b>1 854 378 917,80</b>	<b>+82 088 537,29</b>	<b>104,6</b>

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение восьми муниципальных программ из тринадцати. По семи муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 82 507 133,33 рубля, по одной муниципальной программе предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 418 596,04 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 82 088 537,29 рублей или на 4,6%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 854 378 917,80 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,2%.

Наиболее значительный рост, в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

- **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 13,7% или на сумму 29 225 909,30 рубля, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме *«Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края»* на выполнение мероприятий по содержанию территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, уличное освещение, содержание и озеленение города и курортной зоны, выполнение инженерных изысканий и подготовка (приобретение) проектной документации на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства.

- **«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 111,1% или на сумму 47 259 693,49 рублей.

Увеличены бюджетные ассигнований в рамках подпрограммы *«Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»* на выполнение мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения.

- «*Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края*» на 0,5% или на сумму 4 316 628,96 рубль на выполнение мероприятий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях города.

Уменьшены расходы:

- по муниципальной *программе «Формирование современной городской среды»* на 0,6% или на сумму 418 596,04 рубля за счет уменьшения бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по подпрограмме «*Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (общественные территории)*».

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 436 477,25 рублей и составят 135 943 676,91рублей. Уменьшены непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

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 21 207 506,44 рублей или на 1,2 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 831 867 877,98 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 6 918 603,56 рубля или на 1,9% от утвержденного бюджета и составят 375 773 253,23 рубля, а также по группе «Безвозмездные поступления» на 1,0 % от утвержденных назначений и составят 1 456 094 624,75рубля.

Таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 831 867 877,98 рублей или 96,1% от поступивших в 2020 году (в 2020 году фактическое поступление доходов составило 1 905 900 319,51 рублей).

По результатам проведенного анализа планируемых изменений по доходам, а также показателей по фактическим поступлениям (представлена Форма № 0503117) доходов на 1 апреля 2020 года необходимо отметить, что в целом вносимые изменения обоснованы.

При этом обращаем внимание, что план по земельному налогу с учетом внесенных проектом Решения изменений составит 97 148 344,67

рублей, что больше фактического поступления 2020 года (88 393 406,54 рублей) на 9,9% или на сумму 8 754 938,13 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого проектом Решения уточнения назначений по вышеуказанному налогу, необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей.

Также Контрольно-счетная палата обращает внимание что фактически поступившие на единый счет бюджета города прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (Форма № 0503117 код дохода 1 13 02994 04 0000 130) по состоянию на 1 апреля 2021 года составили в сумме 2 536 059,31 рублей. В представленном проекте Решения плановые назначения по вышеуказанному коду дохода составили всего 368 565,42 рублей. По устному запросу Контрольно-счетной палаты представлено пояснение Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края по включению в план вышеуказанного дохода в меньшей сумме, чем фактически поступило на единый счет бюджета города. Согласно, представленного пояснения плановые назначения по вышеуказанному коду дохода будут скорректированы с учетом их выполнения на 1 апреля 2021 года в сумме 1 299 617,94 рублей в плановом периоде (собственные доходы бюджета города).

При этом обращаем внимание, что согласно п.2 статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

2. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 81 652 060,04рублей или на 4,3 % и с учетом планируемых изменений план составит 1 990 322 594,71рублей.

3. По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделам «Образование» – 46,4 % в общем объеме, «Социальная политика» – 20,4%.

В наибольших объемах запланировано увеличение расходов на 2021 год по разделам:

«Национальная экономика» - на 64 811 486,49 рублей (на 99,2%), расходы составят 130 118 686,68 рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 11 255 520,26 рублей (3,9%), расходы составят 295 571 202,71 рубля;

«Образование» – на 4 316 628,96 рублей (на 1,6%). С учетом корректировки расходы составят 918 469 739,45 рублей.

4. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение восьми муниципальных программ из тринадцати. По семи муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму

82 507 133,33 рубля, по одной муниципальной программе предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 418 596,04 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 82 088 537,29 рублей или на 4,6%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 854 378 917,80 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,2%.

Наиболее значительный рост, в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

- **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 13,7% или на сумму 29 225 909,30 рубля, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований: по подпрограмме «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» на выполнение мероприятий по содержанию территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, уличное освещение, содержание и озеленение города и курортной зоны, выполнение инженерных изысканий и подготовка (приобретение) проектной документации на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объектов капитального строительства;

- **«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 111,1% или на сумму 47 259 693,49 рублей. Увеличены бюджетные ассигнований в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на выполнение мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения.

5. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 436 477,25 рублей и составят 135 943 676,91 рублей. Уменьшены непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

6. Дефицит бюджета города составит 158 454 716,73 рубля, покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета 2021 года.

7. 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.

8. 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 с учетом следующих предложений:

- администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей поступлений земельного налога и обратить внимание на эффективность планирования доходной части бюджета города в соответствии с фактически поступившими доходами на единый счет бюджета.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая