

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

23 октября 2020 г.

№ 08

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



Н.В. Великая

23 октября 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 20.10.2020 г. № 43.

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

Предмет экспертизы: проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», материалы и документы указанного проекта решения.

По результатам экспертизы установлено:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями № 1, 2, 8, 9, 10, 12, 14, 16, 17 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 20 октября 2020 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20. 10. 2020 года № 232).

2. Необходимость внесения изменений в бюджет города на 2020 год по доходам, расходам и источникам бюджета 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» (в редакции Законов Ставропольского края от 31.03.2020 г. № 41-кз, от 20.04.2020 г. № 51-кз, от 01.06.2020 г. № 67-кз, от 20.07.2020 г. № 83-кз, от 29.09.2020 г. № 96-кз), увеличением расходов на мероприятия по преобразованию отрасли городского хозяйства посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений в связи с победой города-курорта Железноводска Ставропольского края в номинации «Умный город» во Всероссийском конкурсе «Лучшая муниципальная практика» согласно обращений главных администраторов доходов бюджета города, главных распорядителей бюджета города.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города, утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31 августа 2020 года № 391-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – уточненный бюджет города).

Данные о бюджете города представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
Уточненный бюджет города (редакция от 31.08.2020 № 391-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 746 690 460,35	1 348 898 619,58	1 263 754 675,03
Налоговые доходы	257 940 463,00	305 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	44 218 539,58	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 444 531 457,77	997 270 969,58	916 822 415,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 453 486 625,09	996 030 219,58	915 581 665,03
прочие безвозмездные поступления	1 240 750,00	1 240 750,00	1 240 750,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	43 294,07	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 239 211,39	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 869 898 840,03	1 320 150 226,58	1 263 754 675,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 716 214 480,17	1 175 473 553,36	1 103 031 210,98
Непрограммные расходы	153 684 359,86	130 436 447,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	14 240 226,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	265 550 439,58	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	170 051 557,99	28 065 623,00	17 825 556,00
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального долга	8 334 000,00	28 748 393,00	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 180 892,00	4 500 000,00	1 100 000,00
ПРОФИЦИТ (+)	-123 208 379,68	+28 748 393,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Предлагаемый проект Решения			
ДОХОДЫ, всего:	1 762 687 357,40	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 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 (+) ДЕФИЦИТ (-)	-123 224 281,30	+28 748 393,00	0,00
Изменение по отношению к уточненному бюджету города (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+15 996 897,05	+991 255,29	0,00
Налоговые доходы	+21 368 073,40	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+2 601 345,24	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	-7 972 521,59	+991 255,29	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	-7 956 619,97	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	+15 901,62	0,00	0,00
РАСХОДЫ всего:	+16 012 798,67	+991 255,29	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+15 193 857,74	+991 255,29	0,00

Непрограммные расходы	+818 940,93	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	+48 769 209,00	0,00	0,00
Дорожный фонд	-93 488 998,18	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 (+)	- (+15 901,62)	0,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год на исполнение публичных нормативных обязательств увеличивается на +48 769 209,00 рублей или на 18,4% от уточненного бюджета и составит 314 319 648,58 рублей.

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

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2020 год уменьшается на 93 488 998,18 рублей или на 54,9% от уточненного бюджета и составит 76 562 559,81 рублей.

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

Представленным проектом Решения плановый дефицит бюджета города 2020 года увеличивается на 15 901,62 рубль и составит 123 224 281,30 рублей.

3. Проектом Решения предполагается на 2020 год увеличить объем доходов бюджета города на 15 996 897,05 рублей или на 0,9 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 762 687 357,40 рублей или 98,17 % от поступивших в 2019 году (Справочно: в 2019 году поступление доходов составило 1 795 484 211,62 рублей).

3.1. Налоговые доходы увеличены на 21 368 073,40 рублей, из них:

- налог на доходы физических лиц на 4 558 873,57 рублей и составит 149 058 873,57 рублей (исполнение за 2019 год составило 144 135 522,36 рубля, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 127 473 717,54 рублей);

- единый сельскохозяйственный налог на 13 422,59 рублей и составит 26 885,59 рублей (исполнение за 2019 год составило 2 646,05 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 26 885,59 рублей);

- земельный налог на 14 411 777,24 рублей, план составит 78 765 777,24 рублей (*исполнение за 2019 год составило 75 660 083,94 рубля, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 46 191 918,02 рублей*);

- государственная пошлина на 2 384 000,00 рублей и составит 8 854 000,00 рублей (*исполнение за 2019 год составило 8 585 183,94 рубля, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 6 869 078,79 рублей*).

3.2. Неналоговые доходы увеличены на 2 601 345,24 рубля, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов на 494 038,80 рублей и составят 930 878,80 рублей (*исполнение за 2019 год составило 847 096,15 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 710 724,24 рублей*);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну на 124 826,33 рублей, план составит 861 826,33 рублей (*исполнение за 2019 год составило 1 878 750,05 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 861 826,33 рублей*);

- прочие доходы от использования муниципального имущества на 159 593,29 рублей и составят 467 985,98 рублей (*исполнение за 2019 год составило 308 392,69 рубля, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 426 739,83 рублей*);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 1 353 067,42 рублей и составят 1 426 000,00; (*исполнение за 2019 год составило 804 006,91 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 1 315 121,56 рублей*);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 48 000,00 рублей и составят 648 000,00 рублей (*исполнение за 2019 год составило 19 247 800,00 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 70 000,00 рублей*);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 878 775,82 рублей и составят 6 612 775,82 рублей (*исполнение за 2019 год составило 4 129 231,81 рубль, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 5 991 959,76 рублей*);

Уменьшены на сумму 456 956,42 рублей доходы от оказания платных услуг и составят 2 010 893,58 рубля (*исполнение за 2019 год составило 2 016 376,20 рублей, исполнение за 9 месяцев 2020 года составило 756 749,02 рублей*).

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом Решения в плановом периоде 2021 и 2022 годов изменения не планируются.

3.3. Безвозмездные поступления проектом Решения планируется сократить на 2020 год в целом на сумму 7 972 521,59 рублей или на 0,55% от уточненных бюджетных назначений и составят 1 436 558 936,18 рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сокращены в целом на сумму 7 956 619,97 рублей и составят 1 445 530 005,12 рублей, из них:

Субсидии из вышестоящих бюджетов уменьшены на сумму 137 131 499,22 рублей, в том числе:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 90 000 000,00 рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в размере 42 750 000,00 рублей;

- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств в размере 3 642 386,26 рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в размере 739 112,96 рублей.

Дотации из вышестоящих бюджетов увеличены на сумму 75 000 000,00 рублей за счет дотации бюджетам на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика».

Субвенции из вышестоящих бюджетов увеличены на сумму 49 071 039,25 рублей, в том числе:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 301 330,00 рублей;

- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 1 269 809,57 рублей;

- на ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края в размере 60 304,80 рублей;

- на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в размере 14 767,06 рублей;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет (включительно) в размере 47 424 827,82 рублей.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета Ставропольского края увеличены на сумму 5 103 840,00 рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшен на сумму 15 901,62 рублей и составляет (-10 255 113,01) рублей.

Доходная часть бюджета города в 2021 году увеличена на сумму 991 255,29 рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и составляет 1 349 889 874,87

рублей (субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья).

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.

При этом обращаем внимание, что фактическое поступление в доход бюджета города земельного налога за 9 месяцев 2020 года (код бюджетной классификации 1 06 06000 00 0000 110) составляет 46 191 918,02 рублей, или 58,64%.

Для предложенного проектом Решения уточнения назначений по указанному налогу в сумме 78 765 777,24 рублей необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей.

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

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 34,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 22,9%.

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 31.08.2020 №391 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 31.08.2020 №391 -V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 899 927,22	150 002 928,15	+2 103 000,93	101,4	7,9	7,9
0200	Национальная оборона	2 028 520,00	2 329 850,00	+301 330,00	114,9	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 304 299,85	14 252 687,76	-51 612,09	99,6	0,8	0,8
0400	Национальная экономика	212 143 481,11	115 170 609,80	-96 972 871,31	54,3	11,3	6,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	404 855 973,42	462 360 678,84	+57 504 705,42	114,2	21,6	24,5
0600	Охрана окружающей среды	988 000,00	988 000,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	641 682 948,30	643 361 545,65	+1 678 597,35	100,3	34,3	34,1
0800	Культура, кинематография	43 428 983,95	45 045 297,37	+1 616 313,42	103,7	2,3	2,4
1000	Социальная политика	383 296 954,96	432 066 664,21	+48 769 709,25	112,7	20,5	22,9
1100	Физическая культура и спорт	16 179 954,22	17 245 598,92	+1 065 644,70	106,6	0,9	0,9
1200	Средства массовой информации	1 908 905,00	1 906 886,00	-2 019,00	99,9	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и	1 180 892,00	1 180 892,00	0,0	0,0	0,1	0,1

	муниципального долга						
Всего	1 869 898 840,03	1 885 911 638,70	+16 012 798,67	100,9	100,0	100,0	

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

в наибольших объемах запланировано увеличение расходов на 2020 год по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 57 504 705,42 рублей (на 114,2 %). С учетом корректировки расходы составят 462 360 678,84 рублей или 96,1% от фактического освоения в 2019 году (481 144 258,10 рублей);

«Социальная политика» – на 48 769 709,25 рублей (112,7 %). С учетом корректировки расходы составят 432 066 664,21 рубля или 147,8 % от фактического освоения в 2019 году (292 194 663,55 рубля);

«Общегосударственные вопросы» – 2 103 000,93 рублей (на 101,4 %). С учетом корректировки расходы составят 150 002 928,15 рублей или 122,6% от фактического освоения в 2019 году (122 396 691,84 рубль);

«Образование» – на 1 678 597,35 рублей (100,3%). С учетом корректировки расходы составят 643 361 545,65 рублей или 110,9 % от фактического освоения в 2019 году (580 033 932,87 рубля);

«Культура, кинематография» – на 1 616 613,42 рублей (на 103,7%). С учетом корректировки расходы составят 45 045 297,37 рублей или 49,7 % от фактического освоения в 2019 году (90 721 226,44 рубля);

«Физическая культура и спорт» – на 1 065 644,70 рубля (на 106,6%). С учетом корректировки расходы составят 17 245 598,92 рубля или 18,3 % от фактического освоения в 2019 году (94 190 372,09 рубля);

Значительное уменьшение расходов на 2020 год планируется по разделу «Национальная экономика» – на 96 972 871,31 рубль (на 45,7 %). С учетом корректировки расходы составят 115 170 609,80 рублей или 110,7 % 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 31.08.2020 №391 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 31.08.2020 №391 -V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 720 787,00	7 855 787,00	+135 000,00	101,7	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	166 281 629,19	170 242 588,84	+3 960 959,65	102,4	8,9	9,0
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 797 286,00	11 827 286,00	+1 030 000,00	104,5	0,6	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 374 493,00	6 874 493,00	+500 000,00	107,8	0,3	0,4
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	18 865 388,97	16 772 148,16	-2 093 240,81	88,9	1,0	0,9
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	505 231 775,93	512 980 816,08	+7 749 040,15	101,5	27,0	27,0
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	99 186 202,95	94 302 751,57	-4 883 451,38	95,0	5,3	5,0
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	342 197 978,46	390 967 687,71	+48 769 709,25	114,3	18,3	20,7
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	16 179 954,22	17 245 598,92	+1 065 644,70	106,6	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	693 018 277,31	652 797 414,42	-40 220 862,89	94,1	37,1	34,6
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 045 067,00	4 045 067,00	0,00	0,0	0,2	0,2
Всего		1 869 898 840,03	1 885 911 638,70	+16 012 798,67	100,9	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 7 главным распорядителям (63,64 % их общего числа) увеличиваются на

63 210 353,75 рублей. По 3 главным распорядителям уменьшаются на 47 197 555,08 рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается:

Управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 48 769 709,25 рублей или на 14,3%, что связано с реализацией мероприятий по социальной поддержке населения города: выплат лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"; выплат гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края; выплат на детей в возрасте от трех до семи лет, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации; на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - 7 749 040,15 рублей или на 1,5%, что связано с реализацией мероприятий на оплату коммунальных услуг; проведение аварийных работ (МБДОУ дс № 10 «Сказка» на ремонт вентиляционных труб на кровле; МБДОУ дс № 13 «Янтарь» на ремонт уличного павильона для детей; МБДОУ дс № 16 «Малыш» на ремонт электрической печи; МБДОУ дс № 17 «Родничок» на ремонт печи и электропроводки на пищеблоке; МКОУ СОШ № на ремонт холодного водоснабжения; МБОУ СОШ №3 на ремонт ограждения, на проведение ремонтных работ памятника; МБОУ СОШ № 4 на ремонт холодного водоснабжения; МБОУ СОШ № на ремонт туалета, приобретение ученической мебели), за счет средств вышестоящих бюджетов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций и др.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края - на сумму 3 960 959,65 рублей или на 2,4% из них расходы: на содержание здания военкомата (оплата коммунальных услуг); на выплату единовременного денежного вознаграждения гражданам, достигшим возраста 90, 95, 100 и более лет; на организацию поздравлений; на приобретение компьютера; на обеспечение публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления; МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края»- текущие расходы (связь, оплата коммунальных платежей, содержание имущества); на приобретение необходимых средств защиты информации и организации канала передачи данных; МКУ «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта

Железноводска Ставропольского края - на централизованное приобретение оборудования для обеззараживания воздуха, приборов по измерению температуры для органов местного самоуправления, отраслевых отделов администрации и учреждений города подведомственных администрации; на оплату ГСМ; на ремонт служебных автомобилей; для оплаты текущего ремонта в здании администрации и др.

Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 1 065 644,70 рублей, или на 6,6%, что связано с выполнением мероприятий на обслуживание и содержание натурального травяного покрытия футбольного поля; на оплату коммунальных платежей; на оплату земельного налога.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 1 030 000,00 рублей или на 4,5%, что связано с выполнением мероприятий на установление границ города, границ территориальных зон, внесение сведений о границах города, границах территориальных зон в Единый государственный реестр недвижимости; на установление границ муниципального образования; на постановку на государственный кадастровый учет бесхозных объектов недвижимого имущества.

Сокращение бюджетных ассигнований на 2020 год предусматривается на общую сумму 47 197 55,08 рублей, из них по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 40 220 862,89 рублей или на 5,9%; по управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на 4 883 451,38 рубль или на 5,0%; по Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска ставропольского края на 2 093 240,81 рублей или на 11,1%.

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 12 муниципальных программ из 13. По 8 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 153 434 468,01 рублей, по 4 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 138 240 610,20 рублей.

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

Таблица № 4
(рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2020 год		Отклонение	
		уточненный бюджет 31.08.2020 №391 –V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	644 968 594,51	646 647 191,86	+1 678 597,35	100,3
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	345 542 419,86	394 312 129,11	+48 769 709,25	114,1
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 777 286,00	11 807 286,00	+1 030 000,00	109,6
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	16 179 954,22	17 245 598,92	+1 065 644,70	106,6
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	34 987 517,69	35 487 517,69	+500 000,00	101,4
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43 412 983,95	44 893 097,37	+1 480 113,42	103,4
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	194 515,20	144 515,20	-50 000,00	74,3
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	197 833 372,04	295 374 204,33	+97 540 832,29	149,3
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 414 632,99	78 275 634,81	-93 138 998,18	45,7
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 910 936,01	15 859 323,92	-51 612,09	99,7
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 512 661,00	16 882 232,00	+1 369 571,00	108,8
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	849 478,00	849 478,00	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	218 630 128,70	173 630 128,70	-45 000 000,00	79,4
14	ИТОГО	1 716 214 480,17	1 731 408 337,91	+15 193 857,74	100,9

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 731 408 337,91 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 91,8%.

Рост бюджетных ассигнований в процентном соотношении складывается по муниципальным программам:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 49,3% или на сумму 97 540 832,29 рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий в рамках подпрограмм:

«Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 85 369 478,93 рублей (уличное освещение; содержание городского парка; расходы на ручную уборку; отлов безнадзорных животных; прочие мероприятия по благоустройству и содержанию территории города);

«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» на 16 455 191,96 рублей;

Уменьшение бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий произведено в рамках подпрограммы «Содержание лесного хозяйства города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 4 283 838,60 рублей;

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» в рамках подпрограммы «Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 14,2 % или на сумму 48 769 709,25 рублей. Увеличены расходы по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан.

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» в рамках подпрограммы «Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 33,5 % или на сумму 1 000 000,00 рублей (увеличены расходы на выполнение мероприятий по установлению границ города); в рамках подпрограммы «Организация управления бесхозными объектами недвижимого имущества» на сумму 30 000,00 рублей (постановка на кадастровый учет объектов).

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 0,3% или на 1 678 597,35 рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предлагается а в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 3,4% или на 1 480 113,42 рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предлагается по выполнению мероприятий в рамках подпрограмм: «Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 1 480 113,42 рублей (обеспечение деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа).

Наиболее значительное уменьшение, в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 54,3% или на сумму 93 138 998,18 рубля. Уменьшение бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

«Формирование современной городской среды» на 20,6% или на 45 000 000,00 рубля. Уменьшение бюджетных ассигнований предлагается в основном рамках подпрограммы «Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (общественные территории)».

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году увеличивается на 15 193 857,74 рублей или на 0,9%.

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 818 940,93 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 планируется изменение основных характеристик бюджета города на 2020 год:

доходы бюджета города в целом увеличены на 15 996 897,05 рублей, в том числе:

налоговые доходы увеличены на 21 368 073,40 рублей;

неналоговые доходы увеличены на 2 601 345,24 рублей

безвозмездные поступления сокращены в целом на сумму 7 972 521,59 рублей.

Таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 762 687 357,40 рублей или 98,17 % от поступивших в 2019 году (справочно: в 2019 году поступление доходов составило 1 795 484 211,62 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. При этом обращаем внимание, что фактическое поступление в доход бюджета города земельного налога за 9 месяцев 2020 года (код бюджетной

классификации 1 06 06000 00 0000 110) составляет 46 191 918,02 рублей, или 58,64%.

Для предложенного проектом Решения уточнения назначений по указанному налогу в сумме 78 765 777,24 рублей необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей, существует риск неисполнения предлагаемого уточнения назначений по указанному налогу.

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» – 34,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 22,9%.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается:

Управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 48 769 709,25 рублей или на 14,3%, что связано с реализацией мероприятий по социальной поддержке населения города.

3. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 12 муниципальных программ из 13. По 8 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 153 434 468,01 рублей, по 4 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 138 240 610,20 рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 731 408 337,91 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 91,8%.

4. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 818 940,93 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 ограничения, 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 с учетом указанных выше замечаний Контрольно-счетной палаты.