

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

23 декабря 2020 г.

№ 11

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая
23 декабря 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 21.12.2020 г. № 50.

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» (далее – проект Решения) с пояснительной запиской, с приложениями представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 21 декабря 2020 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 21.12.2020 года №305)

2. Согласно пояснительной записке к проекту Решения, внесения дополнительных изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края 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, от 05.11.2020 г. № 108-кз, от 01.12.2020 г. № 129-кз) согласно обращений главных администраторов доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главных распорядителей бюджетных средств города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города, утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 ноября 2020 года № 416-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)

(рубли)

Наименование	бюджет на 2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
Уточненный бюджет города (редакция от 27.11.2020 № 416-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 885 330 029,01	1 669 506 974,87	1 593 571 775,03
Налоговые доходы	309 984 256,97	295 405 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	47 770 946,67	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 527 574 825,37	1 328 079 324,87	1 246 639 515,03
безвозмездные поступления от других	1 536 561 224,74	1 326 838 574,87	1 245 398 765,03

бюджетов бюджетной системы РФ			
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	-10 270 443,44	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 989 121 247,74	1 735 206 974,87	1 593 571 775,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 833 962 743,95	1 588 424 092,65	1 432 848 310,98
Непрограммные расходы	155 158 503,79	130 436 447,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	16 346 435,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	328 818 460,55	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	15 4647 889,88	28 065 623,00	17 825 556,00
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального 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	280 892,000	4 500 000,00	1 100 000,00
ПРОФИЦИТ (+)	-103 791 218,73	-65 700 000,00	0,00
ДЕФИЦИТ (-)			
Предлагаемый проект Решения			
ДОХОДЫ, всего:	1 917 839 907,40	1 669 506 974,87	1 593 571 775,03
Налоговые доходы	311 465 346,53	295 405 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	52 674 845,48	46 022 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 553 699 715,39	1 328 079 324,87	1 246 639 515,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 562 688 312,40	1 358 766 501,36	1 245 398 765,03
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	43 330,07	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 272 677,08	0,00	0,00
Остатки средств (изменения)		-31 927 926,49	
РАСХОДЫ, всего:	2 012 333 323,77	1 776 434 901,36	1 593 571 775,03
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 857 931 439,00	1 631 870 946,14	1 432 848 310,98
Непрограммные расходы	154 401 884,77	127 985 020,22	130 879 763,05
Условно утвержденные расходы	0,00	16 578 935,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	380 866 630,71	230 549 136,18	235 551 658,89
Дорожный фонд	126 382 263,55	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	280 892,000	4 500 000,00	1 100 000,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	+94 494 416,37	-106 927 926,49	0,00
Изменение по отношению к уточненному бюджету города (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+32 509 878,39	0,00	0,00
Налоговые доходы	+1 481 089,56	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+4 903 898,81	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+26 124 890,02	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	26 127 087,66	31 927 926,49	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)	+36,0	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	+(-2 233,64)	0,00	0,00
РАСХОДЫ всего:	+23 212 076,03	+41 227 926,49	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+23 968 695,05	+43 446 853,49	0,00
Непрограммные расходы	-756 619,02	-2 451 427,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	+232 500,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	+52 048 170,06	0,00	0,00
Дорожный фонд	-28 265 626,33	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации города	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	- 9 296 802,36	+(-41 227 926,49)	0,00

Объем публичных нормативных обязательств проектом Решения на 2020 год увеличивается на 52 048 170,06 рублей или на 15,8% от уточненного бюджета и составит 380 866 630,71 рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2020 год уменьшается на 28 265 626,33 рублей или на 18,3% от уточненного бюджета и составит 126 382 263,55 рубля.

3. Проектом Решения предполагается на 2020 год увеличить объем доходов бюджета города на 32 509 878,39 рублей или на 1,7%, таким образом,

с учетом корректировки объем доходов составит 1 917 839 907,40 рублей или 106,8% от поступивших в 2019 году (в 2019 году поступление доходов составило 1 795 484 211,62 рублей).

3.1. Налоговые доходы в целом увеличены на 1 481 089,56 рублей, из них:

увеличены

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения увеличивается на 57 089,56 рублей и составит 1 030 089,56 рублей (*исполнение за 2019 год составило 1 234 674,25 рубля исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 939 826,13 рублей*);

- налог на имущество физических лиц увеличивается на 1 862 000,00 рублей (план составит 25 962 000,00 рублей, что больше фактического поступления 2019 года (21 469 703,86 рублей) на 4 492 296,14 рублей и больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 7 164 797,52 рублей);

- земельный налог увеличивается на 100 000,00 рублей и составит 83 865 271,38 рубль (*исполнение за 2019 год составило 75 660 083,94 рубля, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 81 616 140,14 рублей*);

уменьшены

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 838 000,00 рублей (план составит 13 300 000,00 рублей, что меньше фактического поступления 2019 года (14 447 510,36 рублей) на 1 145 510,36 рублей и больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 246 638,29 рублей).

3.2. Неналоговые доходы увеличены на 4 903 898,81 рублей, из них:

увеличены

- 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 увеличены на 3 065 749,26 рублей (план составит 36 651 099,26 рублей, что меньше фактического поступления 2019 года (41 341 560,31 рублей) на 5 690 461,05 рублей и больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 2 654 967,04 рублей);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличены на 617 370,97 рублей (план составит 1 548 249,77 рублей, что больше фактического поступления 2019 года (847 096,15 рублей) на 701 153,62 рублей и больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 497 628,64 рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну на 64 424,04 рублей, план составит 1 83 619,37 рублей (*исполнение за 2019 год*

составило 1 878 750,05 рублей, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 60 241,96 рублей);

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 6 000,00 рублей, план составит 215 822,31 рубля (исполнение за 2019 год составило 618 772,73 рубля, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 209 822,31 рубля);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 118 008,82 рублей, план составит 4 411 407,25 рублей (исполнение за 2019 год составило 2 820 383,11 рубля, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 4 338 711,72 рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 40 000,00 рублей, план составит 1 448 000,00 рублей (исполнение за 2019 год составило 19 247 800,00 рублей, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 1 418 000,00 рублей);

- административные платежи и сборы на 11 370,00 рублей, план составит 142 370,00 рублей (исполнение за 2019 год составило 116 000,00 рублей, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 134 370,00 рублей);

уменьшены

на сумму 35 270,95 рублей платежи при пользовании природными ресурсами и составят 22 729,05 рубля (исполнение за 2019 год составило 52 519,09 рублей, исполнение за 11 месяцев 2020 года составило 22 555,69 рублей).

3.3. Согласно пояснительной записке безвозмездные поступления проектом Решения планируется увеличить на 2020 год в целом на сумму 26 124 890,02 рублей, в том числе:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличены на сумму 26 127 087,66 рублей, из них:

- дотации** из вышестоящих бюджетов увеличены на сумму 339 700,00 рублей за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- субвенции** из вышестоящих бюджетов в целом увеличены на сумму 54 596 415,46 рублей, в том числе:

- увеличены** на сумму 55 608 108,80 рублей, из них:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в размере 865 791,96 рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в размере 1 766 309,00 рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан в размере 262 256,00 рублей;

- на выплату пособия на ребенка в размере 845 000,00 рублей;
- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме 509 843,00 рублей;
- на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в размере 5 738 469,00 рублей;
- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в размере 4 002 224,09 рублей;
- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет (включительно) в размере 41 618 215,75 рублей;
- уменьшены** на сумму 1 011 693,34 рублей, из них:
 - на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам в размере 150 000,00 рублей;
 - на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в размере 118 788,74 рублей;
 - на осуществление отдельных государственных полномочий по социальной поддержке семьи и детей в размере 13 866,60 рублей;
 - на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в размере 729 038,00 рублей;
- субсидии** из вышестоящих бюджетов уменьшены на сумму 28 862 461,05 рублей, в том числе:
 - на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования на сумму 1 915 116,04 рублей;
 - 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 на сумму 26 947 345,01 рублей;

иные межбюджетные трансферты из бюджета Ставропольского края увеличены на сумму 53 433,25 рублей за счет иного межбюджетного трансферта на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличены на сумму 36,00 рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшен на сумму 2 233,64 рублей и составляет (-10 272 677,08) рублей, в том числе:

- возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов городских округов – (-2 814,98) рублей;

- возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов городских округов – (-13626,55) рублей;

- возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах из бюджетов городских округов – (-4 448,70) рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-10 251 786,85) рублей.

По результатам проведенного анализа планируемых изменений по доходам, а также показателей по фактическим поступлениям (представлена Форма № 0503117) за январь-ноябрь 2020 года необходимо отметить, что в целом вносимые изменения обоснованы.

При этом обращаем внимание, что план по налогу на имущество физических лиц составит 25 962 000,00 рублей, что больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 7 164 797,52 рублей, а также план поступления доходов от использования имущества увеличен на 3 769 790,94 рублей и составляет 40 037 563,36 рублей, что больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 3 149 806,32 рубля.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого проектом решения уточнения назначений по вышеуказанным доходам, необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей.

Объем прогнозируемых поступлений на 2021-2022 годы составит 1 669 506 974,87 рублей и 1 593 571 775,03 рублей соответственно.

4. Представленным проектом решения предусматривается увеличение на 2020 год расходной части бюджета на 23 212 076,03 рублей или на 1,2 % и с учетом планируемых изменений составит 2 012 333 323,77 рублей или 112,2 % к фактическому исполнению 2019 года (справочно: фактическое исполнение за 2019 год составило 1 793 727 611,15 рублей).

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 27.11.2020 №416 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 27.11.2020 №416-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	151 804 407,15	151 442 113,92	-362 293,23	99,8	7,6	7,5
0200	Национальная оборона	2 329 850,00	2 329 850,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и	14 252 687,76	14 333 702,03	+81 014,27	100,6	0,7	0,7

	правоохранительная деятельность						
0400	Национальная экономика	193 043 024,87	164 436 864,51	-28 606 160,36	85,2	9,7	8,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	466 897 977,84	465 374 287,01	-1 523 690,83	99,7	23,5	23,1
0600	Охрана окружающей среды	988 000,00	958 064,00	-29 936,00	96,9	0,1	0,05
0700	Образование	646 126 138,56	646 807 194,24	+681 055,68	100,1	32,5	32,1
0800	Культура, кинематография	45 802 947,37	46 081 681,37	+278 734,00	100,6	2,3	2,3
1000	Социальная политика	448 302 837,27	500 996 189,77	+52 693 352,50	111,7	22,5	24,9
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	2 046 886,00	2 046 886,00	0,00	0,0	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	280 892,00	280 892,00	0,00	0,0	0,1	0,01
Всего		1 989 121 247,74	2 012 333 323,77	+23 212 076,03	101,2	100,0	100,0

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 разделам «Образование» – 32,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 24,9%.

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

«Социальная политика» – на 52 693 352,50рублей (на 11,7 %). С учетом корректировки расходы составят 500 996 189,77 рублей или 171,5 % от фактического освоения в 2019 году (292 194 663,55 рублей);

«Образование» – на 681 055,68 рублей (на 0,1 %). С учетом корректировки расходы составят 646 807 194,24 рублей или 111,5% от фактического освоения в 2019 году (580 033 932,87 рубля).

5. 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 27.11.2020 №416 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 27.11.2020 №416 -V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 885 787,00	7 885 787,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	171 692 067,84	170 131 634,49	-1 560 433,50	99,1	8,6	8,5

602	управление имущественных отношений администрации города- курорта Железноводска	11 331 286,00	11 331 286,00	0,00	0,0	0,6	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	7 178 493,00	7 178 493,00	0,00	0,0	0,4	0,4
604	Финансовое управление администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	15 946 148,16	15 946 148,16	0,00	0,0	0,8	0,8
606	управление образования администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	515 743 278,99	518 733 088,77	+2 989 809,78	100,6	25,9	25,7
607	управление культуры администрации города- курорта Железноводска Ставропольского края	95 204 401,57	95 204 401,57	0,00	0,0	4,8	4,7
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города- курорта Железноводска	407 207 860,77	459 186 041,87	+51 978 181,10	112,8	20,5	22,7
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 249 598,92	17 249 598,92	0,00	0,0	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	735 617 258,49	705 421 776,99	-30 195 481,50	95,9	37,0	35,1
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 065 067,00	4 065 067,00	0,00	0,0	0,2	0,2
Всего		1 989 121 247,74	2 012 333 323,77	+23 212 076,03	101,2	100,0	100,0

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год увеличиваются по 2 главным распорядителям (18,2 % их общего числа).

Набольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по:

управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска на сумму 51 978 181,10 рублей или на 12,8%, что в основном связано с реализацией мероприятий по социальному обеспечению населения города;

управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 2 989 809,78 рублей или на 0,6%, что связано с реализацией мероприятий

за счет средств местного бюджета в сумме 357 708,82 рублей, из них:

- на открытие дополнительных 20 мест в МБДОУ № 15 «Капелька» в сумме 339 700,00 рублей;

- на сумму внесенной в доход бюджета пени в размере 18 008,82 рублей;

плановые ассигнования увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 2 632 100,96 рублей, из них:

- на сумму 1 766 309,00 рублей по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях

- на сумму 865 791,96 рублей по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных.;

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по:

Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в целом уменьшены на 2020 год на сумму 1 560 433,35 рублей, в том числе:

увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 53 433,25 рублей по расходам на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе;

уменьшены на сумму 1 613 866,60 рублей, из них:

за счет средств местного бюджета на сумму 1 600 000,00 рублей по расходам на приобретение благоустроенного жилого помещения в муниципальную собственность в связи с не востребоваанностью данных расходов в 2020 году;

за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 13 866,60 рублей по расходам на выплату денежных средств на содержание ребенка опеку (попечителю).

Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в целом уменьшены на сумму 28 280 365,46 рублей, из них:

уменьшены за счет средств местного бюджета на сумму 1 333 020,45 рублей, из них:

- на софинансирование субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 1 318 281,32 рублей;

- на софинансирование субсидии из краевого бюджета на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Строительство детского сада-ясли на 150 мест в жилом районе Капельница по

ул.Виноградской, 3 города-курорта Железноводска, город-курорт Железноводск) на сумму 14 739,13 рублей;

уменьшены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 26 947 345,01 рублей за счет субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Плановые ассигнования на 2021 год в целом увеличены на сумму 40 995 426,49 рублей, из них:

увеличены на сумму 9 067 500,00 рублей, в том числе:

- на уход за дорожной разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки на сумму 2 000 000,00 рублей;

- на комплекс работ по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог) на сумму 2 650 000,00 рублей;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения и инженерных сооружений на них на сумму 2 737 082,82 рублей;

- на софинансирование субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 1 680 417,18 рублей;

увеличены за счет средств краевого бюджета в целом на сумму 31 927 926,49 рублей за счет субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

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

Таблица № 4
(рублей)

№ прог-раммы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2020 год		Отклонение	
		уточненный бюджет 27.11.2020 №416 -V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	649 425 249,97	650 206 470,58	+781 220,61	100,1
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	410 548 302,17	463 241 654,67	+52 693 352,50	112,8
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 307 286,00	11 307 286,00	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»	35 787 517,69	35 787 517,69	0,0	0,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	45 650 747,37	45 929 481,37	+278 734,00	100,6
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	72 515,20	72 515,20	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте	300 148 399,13	298 578 335,13	-1 570 064,00	99,5

	Железноводске Ставропольского края»				
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	156 360 964,88	128 065 402,55	-28 295 562,33	81,9
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 859 323,92	15 940 338,19	+81 014,27	100,5
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	17 077 232,00	17 077 232,00	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	1 833 962 743,95	1 857 931 439,00	+23 968 695,05	101,3

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 6 муниципальных программ из 13. По 4 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 53 834 321,38 рублей, по 2 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 29 865 626,33 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году увеличивается на 23 968 695,05 рублей или на 1,3%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 857 931 439,00 рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 92,3%.

Рост, в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» на 12,8% или на сумму 52 693 352,50 рубля в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на оказание финансовой поддержки по социальному обеспечению населения города;

- «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 0,1% или на сумму 781 220,61 рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях.

Уменьшены расходы:

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 18,1% или на сумму 28 295 562,33 рубля за счет уменьшения бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 0,5% или на сумму 1 570 064,00 рубля за счет уменьшения бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по содержанию территории города-курорта

Железноводска Ставропольского края и обеспечение повышения комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния города-курорта Железноводска Ставропольского края.

6. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 756 619,02 рублей и составят 154 401 884,77 рублей, в том числе расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в сумме 2 147 383,47 рублей.

7. 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.

Выводы:

1. Проектом Решения предполагается на 2020 год увеличить объем доходов бюджета города на 32 509 878,39 рубль или на 1,7%, в том числе:

- налоговые доходы увеличены на 1 481 089,56 рублей;
- неналоговые доходы увеличены на 4 903 898,81 рублей;
- безвозмездные поступления на сумму 26 124 890,02 рублей.

Таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 1 917 839 907,40 рублей или 106,8% от поступивших в 2019 году (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 (представлена Форма № 0503117) за январь-ноябрь 2020 года необходимо отметить, что в целом вносимые изменения обоснованы.

При этом обращаем внимание, что план по налогу на имущество физических лиц составит 25 962 000,00 рублей, что больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 7 164 797,52 рублей, а также план поступления доходов от использования имущества увеличен на 3 769 790,94 рублей и составляет 40 037 563,36 рублей, что больше фактического поступления за 11 месяцев 2020 года на 3 149 806,32 рубля.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск неисполнения предлагаемого проектом решения уточнения назначений по вышеуказанным доходам, необходимо принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей.

2. Представленным проектом решения предусматривается увеличение на 2020 год расходной части бюджета на 23 212 076,03 рублей или на 1,2 % и с учетом планируемых изменений составит 2 012 333 323,77 рублей или 112,2 %

к фактическому исполнению 2019 года (справочно: фактическое исполнение за 2019 год составило 1 793 727 611,15 рублей).

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 разделам «Образование» – 32,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 24,9%.

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

«Социальная политика» – на 52 693 352,50 рублей (на 11,7 %). С учетом корректировки расходы составят 500 996 189,77 рублей или 171,5 % от фактического освоения в 2019 году (292 194 663,55 рублей);

«Образование» – на 681 055,68 рублей (на 0,1 %). С учетом корректировки расходы составят 646 807 194,24 рублей или 111,5% от фактического освоения в 2019 году (580 033 932,87 рубля).

3. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 6 муниципальных программ из 13. По 4 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 53 834 321,38 рублей, по 2 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 29 865 626,33 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году увеличивается на 23 968 695,05 рублей или на 1,3%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 857 931 439,00 рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 92,3%.

4. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 756 619,02 рублей и составят 154 401 884,77 рублей, в том числе расходы в рамках обеспечения мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в сумме 2 147 383,47 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.

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 следующих предложений:

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей;

принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ и достижению запланированных показателей эффективности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

Н.В. Великая