



## 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

08 июня 2021 г.

№ 04

### 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 07.06.2021 года № 22.

**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 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 07 июня 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07.06.2021 года № 142).

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в доходную и расходную часть бюджета города утвержденных решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. 04.03.2021г. №435-V; от 23.04.2021г. №445-V; от 28.05.2021г. №454-V).

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 28.05.2021 № 454-V)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 845 867 877,98</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	63 391 652,45	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 456 094 624,75	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 458 892 125,83	1 342 747 945,64	966 070 319,09
прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	844 684,27	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 642 185,35	0,00	0,00
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>2 004 322 594,71</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 868 378 917,80	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	135 943 676,91	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	295 277 661,75	284 393 089,44	289 574 461,87
Дорожный фонд	87 899 523,68	20 010 309,01	20 010 309,01
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,0

Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание внутреннего долга	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>-158 454 716,73</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>			
<b>ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 871 085 538,32</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	63 391 652,45	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 481 312 285,09	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 484 109 786,17	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>2 029 540 255,05</b>	<b>1 690 511 920,64</b>	<b>1 318 210 684,09</b>
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 893 660 820,05	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	135 879 435,00	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	313 278 374,81	284 352 710,96	289 548 563,99
Дорожный фонд	88 068 143,68	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 внутреннего долга	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>-158 454 716,73</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>			
<b>ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>+25 217 660,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+25 217 660,34	0,00	0,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+25 217 660,34	0,00	0,00
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (возврат организациями города остатков субсидий прошлых лет)	0,00	0,00	0,00

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
<b>РАСХОДЫ всего:</b>	<b>+ 25 217 660,34</b>	0,00	0,00
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+25 281 902,25	0,00	0,00
Непрограммные расходы	-64 241,91	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	+18 000 713,06	-40 378,48	-25 897,88
Дорожный фонд	+ 168 620,00	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации города	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,00
<b>ПРОФИЦИТ (+); ДЕФИЦИТ (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год на исполнение публичных нормативных обязательств увеличивается на 18 000 713,06 и составит 313 278 374,81 рубля.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2021 год увеличивается на 168 620,00 рублей и составит 88 068 143,68 рублей.

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 25 217 660,34 рублей или на 1,4 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 871 085 538,32 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Безвозмездные поступления» на 25 217 660,34 рублей или на 1,7% от утвержденного бюджета и составят 1 481 312 285,09 рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на 25 217 660,34 рублей и составят 1 484 109 786,17 рублей.

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 и неналоговые доходы на 2021 года не изменяются и составляют 389 773 253,12 рублей.

4. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 25 217 660,34 рублей или на 1,3 % и с учетом планируемых изменений план составит 2 029 540 255,05 рублей.

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

Таблица № 2  
(рублей)

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 28.05.2021 № 454-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 28.05.2021 № 454-V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 664 209,50	147 664 209,50	0,00	0,0	7,4	7,3
0200	Национальная оборона	2 428 228,57	2 428 228,57	0,00	0,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 845 661,00	9 845 661,00	0,00	0,00	0,5	0,5
0400	Национальная экономика	130 118 686,68	130 287 306,68	+168 620,00	100,1	6,5	6,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	295 571 202,71	302 476 291,49	+6 905 088,78	102,3	14,7	14,9
0600	Охрана окружающей среды	1 325 908,56	1 325 908,56	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	922 786 368,41	922 786 368,41	0,00	0,00	46,0	45,4
0800	Культура, кинематография	65 908 950,58	65 908 950,58	0,00	0,0	3,3	3,2
1000	Социальная политика	405 847 067,70	423 991 019,26	+18 143 951,56	104,5	20,2	20,9
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	0,2
<b>Всего</b>		<b>2 004 322 594,71</b>	<b>2 029 540 255,05</b>	<b>+25 217 660,34</b>	<b>101,3</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» – 45,4 % в общем объеме, «Социальная политика» – 20,9%.

Увеличение расходов на 2021 год планируется по разделам:

«Социальная политика» - на 18 143 951,56 рублей (на 4,5%), расходы составят 423 991 019,26 рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 6 905 088,78 рублей (на 2,3%), расходы составят 302 476 291,49 рубль;

«Национальная экономика» - на 168 620,00 рублей (на 0,1%), расходы составят 130 287 306,68 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 28.05.2021 № 454-V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 28.05.2021 № 454-V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 152 064,00	7 152 064,00	0,00	0,0	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	140 271 993,55	140 271 993,55	0,00	0,0	7,0	6,9
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 585 575,00	11 585 575,00	0,00	0,0	0,6	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	10 897 512,00	10 897 512,00	0,00	0,0	0,5	0,5
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	19 362 139,00	19 362 139,00	0,00	0,00	1,0	0,9
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	561 170 026,37	561 170 026,37	0,00	0,0	28,0	27,6
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	104 846 074,54	104 846 074,54	0,00	0,0	5,2	5,2
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	389 819 803,30	407 963 754,86	+18 143 951,56	104,7	19,4	20,1
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 698 369,00	17 698 369,00	0,00	0,0	0,9	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	738 035 235,95	745 108 944,73	+7 073 708,78	101,0	36,8	36,7
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	3 483 802,00	3 483 802,00	0,00	0,0	0,2	0,2
<b>Всего</b>		<b>2 004 322 594,71</b>	<b>2 029 540 255,05</b>	<b>+25 217 660,34</b>	<b>101,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Проектом Решения увеличение объема бюджетных ассигнований на 2021 год предусматривается по управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска на сумму 18 143 951,56 рубль или на 4,7% и составят 407 963 754,86 рубля и по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 7 073 708,78 рублей или на 1,0% и составят 745 108 944,73 рубля.

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 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 28.05.2021 № 454-V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	930 267 522,33	930 267 522,33	0,00	0,0
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	393 386 780,30	411 530 731,86	+18 143 951,56	104,6
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 585 575,00	11 485 575,00	-100 000,00	99,1
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»	65 350 420,58	65 514 662,49	+164 241,91	100,3
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	234 394,00	234 394,00	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	241 827 002,10	248 732 090,88	+6 905 088,78	102,3
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	89 785 432,24	89 954 052,24	+168 620,00	100,2
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 190 924,16	10 190 924,16	0,00	0,0
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 606 391,00	16 606 391,00	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	942 571,00	942 571,00	0,00	0,0
13	«Формирование современной городской среды»	74 834 221,61	74 834 221,61	0,00	0,0
<b>ИТОГО</b>		<b>1 868 378 917,80</b>	<b>1 893 660 820,05</b>	<b>+25 281 902,25</b>	<b>101,4</b>

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 5 муниципальных

программ из 13, по 4 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 25 381 902,25 рублей и по 1 сокращение на сумму 100 000,00 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 25 281 902,25 рублей или на 1,4%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 893 660 820,05 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,3%.

Увеличение бюджетных ассигнований по программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 18 143 951,56 рубль связано с выполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» на выполнение мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, семьям с детьми.

Увеличение бюджетных ассигнований по программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 6 905 088,78 рублей связано с выполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» на выполнение мероприятий на сумму 6 839 624,28 рублей и с выполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» на сумму 65 464,50 рубля.

Увеличение бюджетных ассигнований по программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 168 620,00 рублей связано с выполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

Увеличение бюджетных ассигнований на сумму 164 241,91 рубль на выполнение мероприятий в рамках программы «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Уменьшение бюджетных ассигнований по программе «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 100 000,00 рублей, что связано с предоставлением субсидии МУП «Аптека № 17» на погашение просроченной кредиторской задолженности в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности.

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.

**Выводы:**

1. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 25 217 660,34 рублей или на 1,4 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 871 085 538,32 рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Безвозмездные поступления» на 25 217 660,34 рублей или на 1,7% от утвержденного бюджета и составят 1 481 312 285,09 рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличены на 25 217 660,34 рублей и составят 1 484 109 786,17 рублей.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

3. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 5 муниципальных программы из 13, по 4 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 25 381 902,25 рублей и по 1 сокращение на сумму 100 000,00 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 25 281 902,25 рублей или на 1,4%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 893 660 820,05 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 93,3%.

4. 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.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая