



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

05 марта 2021 г.

№ 01

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 24.02.2021 г. № 03.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», материалы и документы указанного проекта решения.

По результатам экспертизы установлено:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 24 февраля 2021 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24.02.2021 года №32).

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Таблица №1
(рублей)

Наименование	бюджет на 2021 год	плановый период	
		2022 год	2023 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 18.12.2020 № 419-V)			
ДОХОДЫ, всего:	1 773 419 812,77	1 660 631 715,00	1 284 322 465,00
Налоговые доходы	305 307 540,00	306 409 210,00	310 785 600,00
Неналоговые доходы	41 354 765,00	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 426 757 507,77	1 312 867 740,00	932 182 100,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 426 137 507,77	1 312 867 740,00	932 182 100,00
прочие безвозмездные поступления	620 000,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 773 419 812,77	1 660 631 715,00	1 284 322 465,00
из них (справочно):			
Программная часть	1 635 114 370,81	1 535 366 021,00	1 162 761 689,16
Непрограммные расходы	138 305 441,96	125 265 694,00	121 560 775,84
Условно утвержденные расходы	0,00	14 826 950,00	29 536 419,00
Публичные нормативные обязательства	287 353 885,00	275 036 026,00	275 885 580,00
Дорожный фонд	36 225 419,01	20 010 309,01	20 010 309,01
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00

Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	0,00	0,00	0,00
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	1 810 660 371,54	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
Налоговые доходы	326 259 884,67	306 409 210,00	310 785 600,00
Неналоговые доходы	42 594 765,00	41 354 765,00	41 354 765,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 441 805 721,87	1 342 747 945,64	966 070 319,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 441 805 721,87	1 342 747 945,64	966 070 319,09
прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
РАСХОДЫ, всего:	1 908 670 534,67	1 690 511 920,64	1 318 210 684,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 772 290 380,51	1 567 242 875,77	1 198 568 565,10
Непрограммные расходы	136 380 154,16	123 269 044,87	119 642 118,99
Условно утвержденные расходы	0,00	14 929 925,00	29 714 269,00
Публичные нормативные обязательства	303 690 592,67	292 806 020,36	297 987 392,79
Дорожный фонд	40 639 830,19	20 010 309,01	20 010 309,01
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга	0,00	0,00	0,0
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	3 145 137,00	1 050 000,00	0,00
ПРОФИЦИТ (+) ДЕФИЦИТ (-)	-98 010 163,13	0,0	0,00
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+ 37 240 558,77	+29 880 205,64	+33 888 219,09
Налоговые доходы	+20 952 344,67	0,00	0,00
Неналоговые доходы	+1 240 000,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	+15 048 214,10	+29 880 205,64	+33 888 219,09
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+15 048 214,10	+29 880 205,64	33 888 219,09
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,00	0,00	0,00

(возврат организациями города остатков субсидий прошлых лет)			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00
РАСХОДЫ всего:	135 250 721,90	+29 880 205,64	+33 888 219,09
в том числе: (справочно)			
Программная часть	+137 176 009,70	+31 876 854,77	+35 806 875,94
Непрограммные расходы	-1 925 287,80	-1 996 649,13	-1 918 656,85
Условно утвержденные расходы	0,00	+102 975,00	+177 850,0
Публичные нормативные обязательства	+16 336 707,67	+17 769 994,36	+22 101 812,79
Дорожный фонд	+4 414 411,18	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 (+); ДЕФИЦИТ (-)	-98 010 163,13	0,00	0,00

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2021 год на исполнение публичных нормативных обязательств увеличивается на 16 336 707,67 рублей или на 5,7 % от утвержденного бюджета и составит 303 690 592,67 рублей. На 2022 год и на 2023 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств также увеличивается и составляет 292 806 020,36 рублей и 297 987 392,79 рублей соответственно.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2021 год увеличивается на 4 414 411,18 рублей или на 12,2 % от утвержденного бюджета и составит 40 639 830,19 рублей. На 2022 год и на 2023 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется.

3. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 37 240 558,77 рублей или на 2,1 %, таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 810 660 371,54 рубль. Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 22 192 344,67 рубль или на 6,4% от утвержденного бюджета и составят 368 854 649,67 рублей, а также по группе «Безвозмездные поступления» на 1,1 % от утвержденных назначений и составит 1 441 805 721,87 рубль.

Объем прогнозируемых поступлений на 2022-2023 годы составит 1 690 544 920,64 рублей и 1 318 210 684,09 рублей соответственно.

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

При этом обращаем внимание, что план по земельному налогу с учетом внесенных проектом Решения изменений составит 97 052 344,67 рублей, что больше фактического поступления 2020 года (88 393 406,54 рублей) на 9,8% или на сумму 8 658 638,13 рублей.

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

4. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 135 250 721,90 рублей или на 7,6 % и с учетом планируемых изменений план составит 1 908 670 534,67 рублей.

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

Таблица № 2
(рублей)

Раз дел	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 18.12.2020 №419 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 18.12.2020 №419 -V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	147 040 918,12	147 750 686,75	+709 768,63	100,5	8,3	7,7
0200	Национальная оборона	4 823 450,00	2 428 228,57	-2 395 221,43	50,3	0,3	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 172 314,00	9 276 061,00	+103 747,00	101,1	0,5	0,5
0400	Национальная экономика	60 462 019,01	65 307 200,19	+4 845 181,18	108,0	3,4	3,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	194 337 352,76	284 315 682,45	+89 978 329,69	146,3	11,0	14,9
0600	Охрана окружающей среды	1 288 000,00	1 325 908,56	+37 908,56	103,0	0,1	0,1
0700	Образование	904 296 792,88	918 469 739,45	+14 172 946,57	101,6	51,0	48,1
0800	Культура, кинематография	49 891 719,00	51 128 649,00	+1 236 930,00	102,5	2,8	2,7
1000	Социальная политика	379 419 480,00	405 842 067,70	+26 422 587,70	107,0	21,4	21,3
1100	Физическая культура и спорт	17 600 448,00	17 698 369,00	+97 921,00	100,5	1,0	0,9
1200	Средства массовой информации	1 942 182,00	1 982 805,00	+40 623,00	102,1	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 145 137,00	3 145 137,00	0,00	0,0	0,1	0,2
	Всего	1 773 419 812,77	1 908 670 534,67	+135 250 721,90	107,6	100,0	100,0

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» – 48,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 21,3%.

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

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 89 978 329,69 рублей (на 46,3%), расходы составят 284 315 682,45 рубля;

«Социальная политика» – на 26 422 587,70 рублей (на 7,0 %). С учетом корректировки расходы составят 405 842 067,70 рублей;

«Образование» – на 14 172 946,57 рублей (на 1,6%). С учетом корректировки расходы составят 918 469 739,45 рублей.

5. Соответственно приведённым изменениям по разделам расходов бюджета города изменены бюджетные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств в 2021 году и составили:

Таблица № 3
(рублей)

Вед.	Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		Структура расходов (%)	
		Бюджет 18.12.2020 №419 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Бюджет 18.12.2020 №419 -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	141 978 663,12	140 138 870,80	- 1 839 792,32	98,7	8,0	7,3
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 235 575,00	11 235 575,0	0,00	0,0	0,6	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	10 697 512,00	10 897 512,00	+200 000,00	101,9	0,6	0,6
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	19 645 139,00	19 362 139,00	-283 000,00	98,6	1,1	1,0
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	545 481 580,88	557 169 943,37	+11 688 362,49	102,1	30,8	29,2
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	85 987 085,00	89 749 227,00	+3 762 142,00	104,4	4,8	4,7
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-	362 851 134,00	389 814 803,30	+26 963 669,30	107,4	20,5	20,4

	курорта Железноводска						
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	17 600 448,00	17 698 369,00	+97 921,00	100,6	1,0	0,9
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	567 306 809,77	661 968 229,20	+94 661 419,43	116,7	32,0	34,7
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
Всего		1 773 419 812,77	1 908 670 534,67	+135 250 721,90	107,6	100,0	100,0

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

Набольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается:

Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 94 661 419,43 рублей или на 16,7%, что в основном связано с реализацией мероприятий по обеспечению комфортных условий для проживания в городе: оплату электроэнергии уличного освещения в жилом микрорайоне «Капельница»; обслуживание 5 шламбаумов с модулем распознавания; обслуживание информационного павильона в курортном парке; восстановление линии наружного освещения по ул. Шоссейной п. Иноземцево; обустройство 50 контейнерных площадок под раздельный сбор мусора; исполнение решения Железноводского городского суда от 28.03.2019 г. по делу № 2-224-19 на обеспечение безопасности дорожного движения в районе дошкольных образовательных учреждений; софинансирование остатка субсидии из краевого бюджета 2020 года на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; благоустройство объекта «Школьный сквер» в районе школы № 5 п. Иноземцево; софинансирование проектов основанных на местных инициативах по ремонту участка автомобильной дороги в жилом районе хутор Розы Люксембург; приобретение домиков из сруба для хозяйственных нужд; замену дверей в бюветах Славяновский и Смирновский; ремонт ливневой канализации в Курортном парке в районе бювета Славяновский; установку цветочных часов в курортном парке; посадку растений для цветочных часов; уплату налога на имущество; оплату сбора за негативное воздействие на окружающую среду за 2020 год; восстановление освещения на терренкурах курортного парка; замену ливневых решеток на нижней части Каскадной лестницы курортного парка; мероприятия по преобразованию отрасли городского хозяйства посредством внедрения цифровых технологий и платформенных решений за счет остатка средств дотации, предоставленной

бюджету города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика»; на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах за счет инициативных платежей (обустройство спортивной площадки в районе домов по улице Карла Маркса, 14 и по улице Чапаева, 24 города-курорта Железноводска Ставропольского края и обустройство детской площадки в районе дома 110,118 по улице Ленина города-курорта Железноводска Ставропольского края); уплату земельного налога.

Управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска на сумму 26 963 669,30 рублей или на 7,4%, что в основном связано с реализацией мероприятий по социальному обеспечению населения города.

Управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на сумму 11 688 362,49 рублей или на 2,1%, что связано с реализацией мероприятий по ремонту бюджетных учреждений дошкольного образования, общеобразовательных учреждений; поэтапный переход на специализированную охрану в школах; софинансирование капитального ремонта здания и благоустройство территории МБДОУ д/с №11 «Лесной уголок»; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

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

Анализ изменений бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2021 году представлен в таблице:

Таблица № 4
(рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение	
		Бюджет 18.12.2020 №419 - V	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	911 790 441,88	925 950 893,37	+14 160 451,49	101,6
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	366 301 150,00	393 381 780,30	+27 080 630,30	107,4
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 235 575,00	11 235 575,00	0,00	0,0
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	17 560 848,00	17 658 769,00	+97 921,00	100,6
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	15 381 722,00	15 708 914,48	+327 192,48	102,1
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	49 891 719,00	50 570 119,00	+678 400,00	101,4

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»	105 016 958,16	212 601 092,80	+107 584 134,64	202,4
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	38 073 419,01	42 525 738,75	+4 452 319,74	111,7
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 517 577,16	9 621 324,16	+103 747,00	101,1
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 552 643,00	16 606 391,00	+53 748,00	100,3
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	930 071,00	942 571,00	+12 500,00	101,3
13	«Формирование современной городской среды»	92 627 852,60	75 252 817,65	-17 375 034,95	81,2
	ИТОГО	1 635 114 370,81	1 772 290 380,51	+137 176 009,70	108,4

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение 11 муниципальных программ из 13. По 10 муниципальным программам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 154 551 044,65 рублей, по 1 муниципальной программе предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 17 375 034,95 рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 137 176 009,70 рублей или на 8,4%.

С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 772 290 380,51 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,9%.

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

- **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 202,4% или на сумму 107 584 134,64 рубля, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме *«Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края»* (на 87 282 916,97 рублей) 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;

- **«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 11,7% или на сумму

4 452 319,74 рублей, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме *«Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»* на сумму 4 414 411,18 рублей на выполнение мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- **«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** на 7,4% или на сумму 27 080 630,30 рубля в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме **«Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (на 26 925 889,91 рублей) на выполнение мероприятий по оказанию финансовой поддержки по социальному обеспечению населения города;

- **«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 1,6% или на сумму 14 160 451,49 рубль на выполнение мероприятий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях города.

Уменьшены расходы:

- по муниципальной **программе «Формирование современной городской среды»** на 18,8% или на сумму 17 375 034,95 рубля за счет уменьшения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме **«Развитие курортной инфраструктуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на выполнение мероприятий по содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 1 925 287,80 рублей и составят 136 380 154,16 рубля, в основном за счет уменьшения ранее запланированных бюджетных ассигнований по Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в целом на сумму 1 642 287,80 рублей, из них: в связи с распределением средств, зарезервированных на расходы по профилактике и устранению последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края на главного распорядителя средств бюджета города – Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края для приобретения рециркуляторов воздуха учреждениям культуры города; расходы из краевого бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

8. Объем средств резервного фонда утвержден в сумме 600 000,00 рублей. Средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период 2021 года расходы из резервного фонда не производились.

Выводы:

1. Проектом Решения предполагается на 2021 год увеличить объем доходов бюджета города на 37 240 558,77 рублей или на 2,1%, в том числе:

- налоговые доходы увеличены на 20 952 344,67 рублей;
- неналоговые доходы увеличены на 1 240 000,00 рублей;
- безвозмездные поступления на сумму 15 048 214,10 рублей.

Таким образом, с учетом изменений объем доходов составит 1 810 660 371,54 рублей или 95,0% от поступивших в 2020 году (в 2020 году фактическое поступление доходов составило 1 905 900 319,51 рублей).

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

При этом обращаем внимание, что план по земельному налогу с учетом внесенных проектом Решения изменений составит 97 052 344,67 рублей, что больше фактического поступления 2020 года (88 393 406,54 рублей) на 9,8% или на сумму 8 658 638,13 рублей.

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

2. Представленным проектом Решения предусматривается на 2021 год увеличение расходной части бюджета на 135 250 721,90 рублей или на 7,6 % и с учетом планируемых изменений составит 1 908 670 534,67 рублей.

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» – 48,1 % в общем объеме, «Социальная политика» – 21,3%.

Также значительное увеличение расходов на 2021 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 89 978 329,69 рублей (на 46,3%), расходы составят 284 315 682,45 рубля;

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

С учетом предполагаемых изменений доля программных расходов в 2021 году увеличивается на 137 176 009,70 рублей или на 8,4%. Расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 1 772 290 380,51 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,9%.

4. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности уменьшаются на 1 925 287,80 рублей и составят 136 380 154,16 рубля, в основном за счет уменьшения ранее запланированных бюджетных ассигнований по Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в целом на сумму 1 642 287,80 рублей.

5. Дефицит бюджета города составит 98 010 163,13 рубля, покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на начало 2021 года.

6. 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.

7. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 419-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

- администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять дополнительные меры по выполнению прогнозных показателей поступлений земельного налога.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая