

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

27 февраля 2020 г.

№ 02

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



В.Б. Мельникова

**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 18.02.2020 г. № 11.

**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 № 5, 6, 7, 8,9,10,11,12 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города – курорта Железноводска Ставропольского края 18 февраля 2020 года (письмо Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 февраля 2020 года №42).

Необходимость внесения дополнительных изменений в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год по доходам, расходам и источникам бюджета связано с уточнением поступлений из бюджета Ставропольского края 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».

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города, утвержденные решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17 января 2020 года № 338-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)

Наименование	бюджет на 2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
<b>Уточненный бюджет города (редакция от 17.01.2020 № 338-V)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 984 544 673,71</b>	<b>1 537 483 847,00</b>	<b>1 556 243 437,00</b>
Налоговые доходы	305 416 950,00	300 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	40 824 410,00	40 822 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 638 303 313,71	1 196 056 197,00	1 209 311 177,00
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 637 062 563,71	1 194 815 447,00	1 208 070 427,00
прочие безвозмездные поступления	1 240 750,00	1 240 750,00	1 240 750,00
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>1 976 210 673,71</b>	<b>1 537 483 847,00</b>	<b>1 556 243 437,00</b>
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 842 860 677,71	1 390 889 836,00	1 395 519 979,00
Непрограммные расходы	133 349 996,00	131 890 076,00	130 879 757,00
Условно утвержденные расходы	0,00	14 703 935,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	249 298 384,00	244 496 047,00	248 610 825,00
Дорожный фонд	118 065 623,00	118 065 623,00	118 065 623,00

Резервный фонд Администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального долга	8 334 000,00	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	53 334 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 270 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>+8 334 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>			
<b>Предлагаемый проект Решения</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>1 677 952 622,81</b>	<b>1 527 481 590,15</b>	<b>1 547 277 712,60</b>
Налоговые доходы	305 416 950,00	300 605 240,00	306 109 850,00
Неналоговые доходы	40 824 410,00	40 822 410,00	40 822 410,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 331 711 262,81	1 186 053 940,15	1 200 345 452,60
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 422 803 442,64	1 184 813 190,15	1 199 104 702,60
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	-92 376 223,90	0,00	0,00
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>1 772 369 144,88</b>	<b>1 527 481 590,15</b>	<b>1 547 277 712,60</b>
в том числе: (справочно)			
Программная часть	1 635 360 779,63	1 380 887 577,93	1 386 554 249,55
Непрограммные расходы	137 008 365,25	131 890 077,22	130 879 762,05
Условно утвержденные расходы	0,00	14 703 935,00	29 843 701,00
Публичные нормативные обязательства	234 425 039,55	230 198 158,18	235 200 680,89
Дорожный фонд	119 511 623,00	118 065 623,00	118 065 623,00
Резервный фонд администрации города	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Верхний предел муниципального долга	8 334 000,00	0,0	0,0
Предельный объем муниципального долга	53 334 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 270 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>- 94 416 522,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>			
<b>Изменение по отношению к уточненному бюджету города (+/-)</b>			
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>-306 592 050,90</b>	<b>-10 002 256,85</b>	<b>-8 965 724,40</b>
Налоговые доходы	0,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00

Безвозмездные поступления, в том числе:	-306 592 050,90	-10 002 256,85	-8 965 724,40
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	-214 259 121,07	-10 002 256,85	-8 965 724,40
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)	43 294,07	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-92 376 223,90	0,00	0,00
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>-203 841 528,83</b>	<b>-10 002 256,85</b>	<b>-8 965 724,40</b>
В том числе: (справочно)			
Программная часть	-207 499 898,08	-10 002 258,07	-8 965 729,45
Непрограммные расходы	+3 658 369,25	+1,22	+5,05
Условно утвержденные расходы	0,00	0,0	0,0
Публичные нормативные обязательства	-14 873 344,45	-14 297 888,82	-13 410 144,11
Дорожный фонд	+1 446 000,00	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации города	0,00	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,00	0,00	0,00
Предельный объем муниципального долга	0,00	0,00	0,0
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга		0,00	0,00
<b>ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>- 94 416 522,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>			

2. Проектом Решения предполагается уменьшение объема доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

Объем доходов 2020 года уменьшается на 306 592 050,90 рублей (15,4%).

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом Решения изменения не планируется. Уточненные назначения составляют в 2020 году 346 241 360,00 рублей, в 2021 году 341 427 650,00 рублей, в 2022 году 346 932 260,00 рублей.

По группе «Безвозмездные поступления» проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных назначений на 2020 год на сумму 306 592 050,90 рублей или на 15,4 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе и за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 214 259 121,07 рублей или на 18,7%.

На 2021 и 2022 годы бюджетные назначения по доходам уменьшаются на 10 002 256,86 рублей (0,7%) и на 8 965 724,40 рубля (0,6%) соответственно, также за счет уменьшения планируемых безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

3. Проектом Решения предполагается уменьшение объема расходов на 2020 год в целом на сумму 203 841 528,83 рублей или на 10,3%.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год на исполнение публичных нормативных обязательств сокращается на 14 873 344,45 рублей, или на 5,4% от уточненного бюджета города (249 298 384,00 рублей) и составит 234 425 039,55 рублей.

На 2021 год объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств сокращается на 14 297 888,82 рублей, или на 5,8% от уточненного бюджета города (249 298 384,00 рублей) и составит 230 198 158,18 рублей.

На 2022 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств сокращается на 13 410 144,11 рублей или на 5,4% от уточненного бюджета города (248 610 825,00 рублей) и составит 235 200 680,89 рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда проектом Решения на 2020 год увеличивается на 1 446 000,00 рублей или на 1,2% от уточненного бюджета города (118 065 623,00 рубль) и составит 119 511 623,00 рублей.

На 2021 год и на 2022 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменяется.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительное сокращение объемов бюджета города в начале финансового года.**

**Объем доходов 2020 года в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшается на 214 259 121,07 рублей или на 18,7%. Объем расходов уменьшается на 2020 год на сумму 203 841 528,83 рублей или на 10,3% в связи с тем, что вышеуказанные объемы безвозмездных поступлений отсутствуют в принятом окончательном варианте Закона Ставропольского края от 13.12.2019 года № 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».**

**В связи с чем, предлагаем Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, органу исполняющему бюджет города обратить внимание на качество бюджетного планирования и прогнозирования, которое является важным показателем бюджетной политики.**

В результате предложенных изменений в бюджете города планируемые расходы больше планируемых доходов на 94 416 522,07 рублей.

Дефицит бюджета составит 94 416 522,07 рубль.

4. 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 17.01.2020 № 330 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 17.01.2020 № 330 -V	проект Решения
0100	Общегосударственные вопросы	145 245 403,00	149 687 484,41	4 442 081,41	103,1	7,3	8,4
0200	Национальная оборона	2 028 520,00	2 028 520,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 697 521,00	11 304 299,85	2 606 778,85	127,7	0,4	0,6
0400	Национальная экономика	162 138 529,15	163 358 513,15	1 219 984,00	100,7	8,2	9,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	397 401 213,12	371 497 315,40	-25 903 897,72	93,5	20,1	21,0
0600	Охрана окружающей среды	988 000,00	988 000,00	0,00	0,0	0,1	0,1
0700	Образование	611 837 462,44	606 501 283,79	-5 336 178,65	99,1	31,0	34,2
0800	Культура, кинематография	96 888 280,00	96 924 280,00	36 000,00	100,03	4,9	5,5
1000	Социальная политика	359 130 547,00	348 328 746,28	-10 801 800,72	97,0	18,2	19,7
1100	Физическая культура и спорт	188 676 293,00	18 571 797,00	-170 104 496,00	9,8	9,5	1,0
1200	Средства массовой информации	1 908 905,00	1 908 905,00	0,00	0,0	0,1	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 270 000,00	1 720 000,00	0,00	0,0	0,1	0,1
	<b>Всего</b>	<b>1 976 210 673,71</b>	<b>1 772 369 144,88</b>	<b>-203 841 528,83</b>	<b>89,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

По разделам классификации расходов произошли изменения в структуре бюджетных обязательств на 2020 год.

Планируется уменьшение расходов по разделам:

«Физическая культура и спорт» на 170 104 496,00 рублей или на 90,2%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 25 903 897,72 или на 6,5%;

«Социальная политика» на 10 801 800,72 рублей или на 3,0%;

«Образование» на 5 336 178,65 рублей или на 0,9%.

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

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 606 778,85 рублей (27,7%);

«Общегосударственные вопросы» на 4 442 081,41 рубль (3,1%);

«Национальная экономика» на 1 219 984,00 рубль (0,7%).

По-прежнему основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 34,2 % в общем объеме, на втором «Социальная политика» – 19,7%.

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 17.01.2020 № №330 -V	проект Решения	Сумма (+/-)	%	Уточненный бюджет 17.01.2020 №330 -V	проект Решения
600	Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	7 738 821,00	7 788 821,00	+50 000,00	100,6	0,4	0,4
601	Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	153 409 473,00	159 574 892,53	+ 6 165 419,53	104,0	7,8	9,0
602	управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 539 311,00	11 126 744,00	+587 433,00	105,6	0,5	0,6
603	управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 922 617,00	6 922 617,00	0,00	0,00	0,4	0,4
604	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	22 211 537,00	22 211 537,00	0,00	0,0	1,1	1,3
606	управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	489 556 835,00	491 474 041,67	+1 917 206,67	100,4	24,7	27,7
607	управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	131 429 569,00	131 465 569,00	+36 000,00	100,03	6,7	7,4
609	управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	320 113 791,00	309 311 981,60	-10 801 809,40	96,6	16,2	17,5
611	комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	188 676 293,00	18 571 797,00	-170 104 496,00	9,8	9,5	1,1
620	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	641 483 776,71	609 742 494,08	-31 741 282,63	95,1	32,5	34,4
643	Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 128 650,00	4 178 650,00	+50 000,00	101,2	0,2	0,2
<b>Всего</b>		<b>1 976 210 673,71</b>	<b>1 772 369 144,88</b>	<b>-203 841 528,83</b>	<b>89,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 6 главным распорядителям (55,0 % их общего числа) увеличиваются на 8 806 059,20 рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по:

**Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** на сумму 6 165 419,53 рублей или на 4,0%.

За счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 5 060 814,24 рублей, что связано с оплатой переходящей задолженности 2019 года по услугам связи, по страховым взносам в сумме 744 362,00 рублей; на судебные расходы в сумме 100 000,00 рублей; на проведение экспертизы здания архива в сумме 25 000,00 рублей; на приобретение и установку видеокамер в г. Железноводске в Курортном Парке и на Каскадной лестнице в сумме 229 909,84 рублей; на содержание автомобиля и приобретение компьютеров, стеллажей и жалюзи в сумме 273 722,00 рублей.

Муниципальному бюджетному учреждению «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 2 311 961,00 рублей (для внедрения электронного документооборота в сумме 2 000 000,00 рублей; в сумме 311 961,00 рублей для введения ставки бухгалтера в связи с увеличением объема работы для усиления контроля за финансированием бюджетных учреждений).

Муниципальному казенному учреждению «Служба Спасения» города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 522 178,85 рублей (на оплату коммунальных расходов и ГСМ в сумме 215 578,85 рублей; на проведение кадастровых работ по государственной регистрации прав оперативного управления на переданные объекты недвижимого имущества по ул. Оранжевой 3а в сумме 25 000,00 рублей; на обслуживание видеонаблюдения, установленного на территории города-курорта Железноводска и п. Иноземцево с февраля по декабрь 2020 года в сумме 281 600,00 рублей).

Муниципальному казенному учреждению «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 853 680,55 рублей (на приобретение навигационных стендов и табличек для здания администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 285 155,55 рублей; на оплату переходящей задолженности 2019 года по ГСМ в сумме 365 600,00 рублей; на разработку экологической документации (паспорта) в сумме 41 600,00 рублей, на приобретение зимних автошин и «набора автомобилиста» в сумме 46 000,00 рублей; на аренду транспортного средства Управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в сумме 10 000,00 рублей; на уплату налога на имущество в сумме 67 792,00 рублей; на уплату налога на транспорт в сумме 37 533,00 рублей).

За счет перемещения с главного распорядителя средств бюджета города – Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска в сумме 196 016,00 рублей в связи с переводом ставки в администрацию города-курорта Железноводска Ставропольского края с 01.03.2020 года.

За счет перемещения с главного распорядителя средств бюджета города – Комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска в сумме 908 586,16 рублей на приобретение и установку видеокамер в г. Железноводске в Курортном Парке и на Каскадной лестнице.

Плановые ассигнования увеличены на 2020 год за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 3,13 рублей, в соответствии с Законом Ставропольского края от 13.12.2019 N 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», на 2021 год на сумму 5,39 рублей, на 2022 год на сумму 6,60 рублей.

**Управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** в целом увеличены на сумму 1 917 206,67 рублей или на 0,4%.

Плановые ассигнования увеличены за счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 2 932 847,00 рублей, что связано с выполнением мероприятий:

аварийных работ основных систем жизнеобеспечения в образовательных учреждениях города в сумме 2 069 024,00 рублей; повышением противопожарной безопасности в образовательных учреждениях города в сумме 272 226,00 рублей; организацией участия во Всероссийском конкурсе научно-исследовательских работ имени Д.И. Менделеева в г.Москва учеников 8 класса МБОУ СОШ № 3 в сумме 39 000,00 рублей; расходы подключения к сети интернет МБДОУ «Детский сад № 14» в сумме 15 440,00 рублей; организацией летней занятости, каникулярного отдыха, оздоровления и трудовой занятости детей и подростков в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования детей в сумме 537 157,00 рублей.

За счет средств вышестоящих бюджетов в 2020 году плановые ассигнования в целом уменьшены на сумму 1 015 640,33 рублей, в том числе:

увеличены на сумму 5,31 рублей, что связано с компенсацией части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 0,41 рублей; субсидии на софинансирование работ по ремонту кровель, на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях города в сумме 4,5 рублей;

уменьшены на сумму 1 015 649 ,97 рублей, что связано с обеспечением государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и финансовым обеспечением получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях в сумме 2,48 рублей;

обеспечением 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 финансовым обеспечением получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в сумме 1,70 рублей;

субсидии на софинансирование работ по замене оконных блоков, и на благоустройство территорий в муниципальных образовательных организациях города в сумме 1 015 641,06 рублей.

В 2021 году плановые ассигнования в целом уменьшены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 0,66 рублей, в том числе:

увеличены на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 0,41 рублей;

уменьшены на сумму 1,07 рублей, в том числе:

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 в сумме 0,42 рублей;

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 организациях в сумме 0,65 рублей;

В 2022 году плановые ассигнования уменьшены за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 0,80 рублей, в том числе:

увеличены на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 0,41 рублей;

уменьшены на сумму 2,49 рублей, в том числе:

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 в сумме 0,64 рублей;

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 организациях в сумме 1,85 рублей.

**Управлению имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска** увеличены в целом на сумму 587 433,00 рублей или на 5,6%, что связано с выполнением мероприятий по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности (оплата услуг теплоснабжения) увеличены на сумму 783 449,00 рублей; и уменьшены на сумму 196 016,00 по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с переводом ставки в администрацию города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**Думе города-курорта Железноводска Ставропольского края** ассигнования увеличены на 2020 год за счет собственных остатков средств бюджета города, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 50 000,00 рублей или на 0,6% на текущие расходы.

**Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края** плановые ассигнования увеличены на 2020 год за счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 50 000,00 рублей или на 1,2% на профессиональную подготовку работников.

**Управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** плановые ассигнования увеличены на 2020 год за счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 36 000,00 рублей или на 0,03% на изготовление афиш.

На 2021 год на сумму 81 760,00 рублей, на 2022 год на сумму 81 760,00 рублей увеличены за счет средств краевого бюджета по расходам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по 3 главным распорядителям (27,3 % их общего числа) уменьшаются на 212 647 588,03 рублей, из них:

**Комитету по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** на 170 104 496,00 рублей или на 90,2%, что связано с переносом выполнения мероприятий по реконструкции стадиона «Спартак» на 2021 год.

**Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** в целом на 31 747 282,63 рубля или на 4,9%.

За счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года: в целом увеличены на сумму 3 035 391,84 рублей, в том числе:

на погашение кредиторской задолженности по изготовлению комплексной схемы организации дорожного движения на территории города на сумму 1 096 000,00 рублей;

на погашение кредиторской задолженности по механизированной уборке дорог, поставке газа и электроэнергии на сумму 350 000,00 рублей;

на погашение кредиторской задолженности по строительному контролю за выполнением работ по благоустройству Нижней каскадной лестницы на сумму 58 482,00 рублей.

На благоустройство озера в районе ЛПУ «Санаторий имени 30-летия Победы» за счет перемещения с комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на софинансирование субсидии из краевого бюджета на строительство (реконструкцию) объектов спорта увеличены на сумму 1 530 909,84 рублей.

За счет средств краевого бюджета в целом уменьшены на сумму 34 776 674,47 рублей, из них:

увеличена субвенция на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на сумму 1,74 рублей;

уменьшены субсидии на сумму 34 776 676,21 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 7 180 851,06 рублей в соответствии с заключенным соглашением;

на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городских округах Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов, а также в городских округах Ставропольского края, численностью населения не более 50 тысяч человек на сумму 12 395 825,15 рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий на сумму 15 200 000,00 рублей.

**Управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края** плановые ассигнования уменьшены на 2020 год на сумму 10 841 331,63 рублей за счет средств вышестоящих бюджетов, в соответствии с Закон Ставропольского края от 13.12.2019 N 95-кз "О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов".

На 2021 год уменьшены на сумму 10 084 021,58 рублей, на 2022 год на сумму 9 047 490,20 рублей за счет средств вышестоящих бюджетов, в соответствии с Закон Ставропольского края от 13.12.2019 N 95-кз "О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов".

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 10 муниципальных программ из 13, по 5 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 4 676 482,68 рубля, по 5 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 212 176 380,76 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 17.01.2020 № №330 -	проект Решения	Сумма	%
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	616 135 346,44	610 799 170,00	-5 336 176,44	99,1
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	324 282 387,00	313 480 582,20	-10 801 804,80	96,7
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 539 311,00	11 126 744,00	+587 433,00	105,6
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	188 636 693,00	18 532 197,00	-170 104 496,00	9,8
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	32 734 267,00	32 734 270,67	+3,67	100,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	96 888 280,00	96 924 280,00	+36 000,00	100,03
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	174 394,00	174 394,00	0,00	0,0
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	208 075 747,27	198 083 361,75	- 9 992 385,52	95,2
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	119 113 623,00	120 559 623,00	+1 446 000,00	101,2
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 303 890,00	12 910 936,01	+2 607 046,01	125,3
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 492 661,00	15 492 661,00	0,00	0,0
12	«Молодежь города-курорта Железноводска»	889 078,00	889 078,00	0,00	0,0

	Ставропольского края»				
13	«Формирование современной городской среды»	219 595 000,00	203 653 482,00	-15 941 518,00	92,7
14	<b>ИТОГО</b>	<b>1 842 860 677,71</b>	<b>1 635 360 779,63</b>	<b>-207 499 898,08</b>	<b>88,7</b>

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 635 360 779,63 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,3%.

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

**«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** на 25,3 % или на сумму 2 607 046,01 рублей на выполнение мероприятий по обеспечению безопасности в местах массового скопления граждан (приобретение, установка и обслуживание систем видеонаблюдения) в рамках Подпрограммы "Безопасный город-курорт Железноводск".

**«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»** на 5,6% или на сумму 587 433,00 рубля - увеличены расходы на выполнение мероприятий по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне).

**«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 1,2% или на сумму 1 446 000,00 рублей на выполнение мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения (увеличены расходы на паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 1 096 000,00 рублей и работы по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог) на сумму 350 000,00 рублей.

**«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»** на 0,3% или на сумму 36 000,00 рублей на выполнение мероприятий по изготовлению афиш.

**Наиболее значительное сокращение бюджетных ассигнований в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:**

**«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 90,2% или на сумму 170 104 496,00 рублей в связи с отменой в 2020 году выполнения мероприятий

по строительству (реконструкции) объектов спорта города-курорта Железноводска ставропольского края.

**«Формирование современной городской среды»** на 7,3% или на 15 941 518,00 рублей за счет средств вышестоящих бюджетов в связи с невыделением бюджетных ассигнований на ремонт дворовых территорий города-курорта Железноводска ставропольского края.

**Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 4,8% или на 9 992 385,52 рублей, в связи с уменьшением расходов на выполнение мероприятий в рамках Подпрограммы "Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края" (сокращены расходы по содержанию и озеленению курортной зоны; "Нижней каскадной лестницы" в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; расходы на мероприятия по благоустройству территории города; расходы по благоустройству территорий в городских округах Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов, за счет средств краевого бюджета и др.).

**«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** на 3,3% или на сумму 10 801 804,80 рублей за счет средств вышестоящих бюджетов. Сокращены бюджетные ассигнования на выполнение мероприятий по социальному обеспечению населения города-курорта Железноводска Ставропольского края.

**«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** на 0,9% или на сумму 5 336 176,44 рублей в связи с уменьшением бюджетных ассигнований на проведение работ по благоустройству территорий в муниципальных образовательных организациях; уменьшением средств на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (строительство детского сада-ясли на 150 мест в жилом районе Капельница по ул. Виноградной, 3 города-курорта Железноводска, город-курорт Железноводск).

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2020 году уменьшится на 207 499 898,08 рублей или на 11,3%; в 2021 году уменьшится на 10 002 256,85 рублей или на 0,7%; в 2022 году уменьшиться на 8 965 724 40 рублей или на 0,6%.

7. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 3 658 369,25 рублей. Увеличение произошло за счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года. Бюджетные ассигнования распределены на профессиональную подготовку работников, на текущие расходы, а также в рамках обеспечения деятельности

Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края: на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения "Учетный центр" города-курорта Железноводска Ставропольского края и муниципального казенного учреждения "Центр хозяйственного обслуживания" города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Непрограммные мероприятия на 2021 и 2022 годы изменились незначительно – на 1,22 рубля и 5,05 рублей соответственно. Условно утвержденные расходы на плановый период не изменились.

8. Бюджет города на 2020 год был утвержден с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2020 год составит 94 416 522,07 рубля. Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков средств на счете по учету средств бюджета, а также за счет полученных и погашенных кредитов от кредитных организаций.

9. Проектом Решения верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года, а также предельный объем муниципального долга не изменяются.

10. 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 предполагается уменьшение объема доходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов.

По группе «Безвозмездные поступления» проектом Решения предусмотрено уменьшение бюджетных назначений на 2020 год на сумму 306 592 050,90 рублей или на 15,4 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе и за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 214 259 121,07 рублей или на 18,7%.

На 2021 и 2022 годы бюджетные назначения по доходам уменьшаются на 10 002 256,86 рублей (0,7%) и на 8 965 724,40 рубля (0,6%) соответственно, также за счет уменьшения планируемых безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Проектом Решения предполагается уменьшение объема расходов на 2020 год в целом на сумму 203 841 528,83 рублей или на 10,3%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительное сокращение объемов бюджета города в начале финансового года.

Объем доходов 2020 года в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшается на 214 259 121,07 рублей или на 18,7%. Объем расходов уменьшается на 2020 год на сумму 203 841 528,83 рублей или на 10,3% в связи с тем, что вышеуказанные объемы безвозмездных поступлений отсутствуют в принятом окончательном варианте Закона Ставропольского края от 13.12.2019 года № 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В связи с чем, предлагаем Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, органу исполняющему бюджет города обратить внимание на качество бюджетного планирования и прогнозирования, которое является важным показателем бюджетной политики.

3. По разделам классификации расходов основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 34,2 % в общем объеме, на втором «Социальная политика» – 19,7%.

4. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение 10 муниципальных программ из 13, по 5 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 4 676 482,68 рубля, по 5 муниципальным программам предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 212 176 380,76 рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2020 году на муниципальные программы составят 1 635 360 779,63 рублей, что в общих расходах бюджета города составляет 92,3%.

5. В соответствии с проектом Решения, расходы на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 3 658 369,25 рублей. Увеличение произошло за счет собственных остатков средств городского бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2020 года. Бюджетные ассигнования распределены на профессиональную подготовку работников, на текущие расходы, а также в рамках обеспечения деятельности Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края: на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения "Учетный центр" города-курорта Железноводска Ставропольского края и муниципального казенного учреждения "Центр хозяйственного обслуживания" города-курорта Железноводска Ставропольского края.

6. Бюджет города на 2020 год был утвержден с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2020 год

составит 94 416 522,07 рубля. Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков средств на счете по учету средств бюджета, а также за счет полученных и погашенных кредитов от кредитных организаций.

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 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.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая