УТВЕРЖДЕНО

решением коллегии

контрольно-счетной палаты

города Ставрополя

протокол

от 26 ноября 2020 г. № 24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117 «Об утверждении Положения обюджетном процессе в городе Ставрополе» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положениемоконтрольно-счетнойпалатегородаСтаврополя,утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 24 июня 2016 г. №865 «О контрольно-счетной палате города Ставрополя».

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации стратегических целей, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15января 2020 г., Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»(далее – Указ № 204, Указ № 474 соответственно) и Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 24 июня 2016 г. № 869.

Целью проведения экспертизы проекта решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета) является его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Реестр источников доходов бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен по форме, установленной Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 27.11.2017№ 2248 (с учетом изменений и дополнений).

Проект бюджета дополнительно предусматривает расширение прав комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – комитет финансов и бюджета)по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета города без внесения изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по большему числу оснований, чем предусмотрено пунктом 3 статьи 217 БК РФ, что не противоречит бюджетному законодательству.

2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города Ставрополя

Во исполнение требований статьи 172 БК РФ, пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета разработан в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 10.11.2020 № 1890 (далее – Прогноз на 2021-2023 годы).

Прогноз на 2021-2023 годы сформирован в двух вариантах – консервативном (первом), базовом (втором) – в зависимости от сочетания внутренних и внешних условий, с учетом факторов и ограничений экономического роста города Ставрополя.

Так, согласно Пояснительной записке к Прогнозу на 2021-2023 годы:

консервативный вариант прогноза развития города Ставрополя разрабатывался на основе сценарных условий, характеризующих существенное ухудшение темпов экономического роста города Ставрополя, влиянием внешнеэкономических и иных условий;

базовый вариант прогноза развития характеризует основные тенденции и параметры развития экономики города Ставрополя при сценарных условиях, характеризующих консервативные оценки темпов экономического роста города Ставрополя, внешнеэкономических и иных условий.

Контрольно-счетная палата провела анализ основных макроэкономических показателей базового варианта прогноза, который принят за основу при формировании основных параметров бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 20191 | Прогноз  на 20202 | Факт 9 мес.  20201 | Оценка 2020 | Прогноз | | |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Численность населения,  тыс. человек | 444,2 | 454,0 | 453,23 | 453,1 | 458,6 | 467,0 | 479,2 |
| Темп роста объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности«Обрабатывающие производства», % | 102,9 | 102,2 | 124,1 | 111,0 | 105,4 | 104,3 | 104,5 |
| Темп роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», % | 74,6 | 98,7 | в 1,6 р. | 123,6 | 104,6 | 104,8 | 105,1 |
| Темп роста оборота розничной торговли, % | 100,8 | 100,6 | 90,3 | 90,3 | 103,1 | 102,9 | 102,8 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), % | 83,7 | 101,0 | 115,04 | 97,0 | 100,4 | 100,6 | 100,7 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей | 39,4 | 40,7 | 40,85 | 42,5 | 44,6 | 47,4 | 50,3 |
| Темп роста номинальной среднемесячной заработной платы работников организаций, % | 108,2 | 104,4 | 107,55 | 107,9 | 105,1 | 106,1 | 106,3 |
| Темп роста среднесписочной численности работников организаций (без внешних совместителей),% | 102,1 | 100,2 | 102,65 | 103,1 | 100,2 | 100,3 | 100,3 |
| Темп роста фонда начисленной заработной платы, % | 110,5 | 104,6 | 110,35 | 107,8 | 105,3 | 106,4 | 106,6 |
| Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости (на конец отчетного периода), тыс. человек | 1,4 | 1,5 | 14,0 | 12,4 | 8,2 | 6,0 | 4,5 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1статистические данные

2 данные прогноза на 2020-2022 годы

3 статистические данные по состоянию на 01 сентября 2020 г.

4 статистические данные за январь-июнь 2020 г.

5 статистические данныеза январь-август 2020 г.

Макроэкономические показатели, положенные в основу при составлении проекта бюджета, отличаются от показателей социально-экономического развития города Ставрополя на 2020-2022 годы, используемых при формировании бюджета на 2020 год, поскольку они скорректированы на изменения, произошедшие в текущем периоде 2020 года.

В сравнении с параметрами Прогноза социально-экономического развития города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов(далее – Прогноз на 2020-2022 годы)оценка параметров основных показателей социально-экономического развития города Ставрополя на 2020 год по Прогнозу на 2021-2023 годы в результате влияния пандемии и связанных с ней ограничительных мероприятий по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-2019 соответствует наблюдаемойв течениегода тенденции замедления роста индекса оборота розничной торговли (снижение с 100,6 до 90,3 процента), увеличения численностиофициально зарегистрированных безработных (с 1,5  тыс. человек до 12,4 тыс. человек).

Снижение указанных показателей в текущем году происходило на фоне увеличения объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (за 9 месяцев 2020 года темп роста к уровню 9 месяцев 2019 года составил 124,1 процента при прогнозном значении показателя согласно Прогнозу на 2020-2022 годы – 102,2 процента), объема работ в строительстве (рост за 9 месяцев 2020 года к аналогичному периоду 2019 года составил 1,6 раза при прогнозируемом падении показателя на 1,3 процента), фонда начисленной заработной платы работников (темп роста за 8 месяцев 2020 года к соответствующему периоду предыдущего года – 110,3 процента при прогнозном значении показателя 104,6 процента). Исходя из динамики показателей текущего года, контрольно-счетная палата делает вывод о том, что в Прогнозе на 2021-2023 годы значения указанных показателей на 2020 год были обоснованно скорректированы в сторону увеличения.

В целом оценка показателей на 2020 год согласно Прогнозу на  
2021-2023 годы соответствует наблюдаемой с начала года тенденции социально-экономического развития города Ставрополя, оказавшегося под давлением карантинных мер.

В среднесрочном периоде согласно базовому варианту Прогнозана 2021-2023 годыожидается рост:

численности населения (с 453,06 тыс. человек в 2020 году до 479,16 тыс. человек в 2023 году);

объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» (105,39 процента в 2021 году, 104,25 процента в 2022 году и 104,50 процента в 2023 году);

оборота розничной торговли (103,10, 102,90 и 102,80 процента соответственно в 2021, 2022 и 2023 годах);

индекса физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (104,60, 104,80, и 105,10 процента соответственно в 2021, 2022 и 2023 годах);

индекса физического объема инвестиций в основной капитал (100,60, 100,80 и 100,90 процента соответственно в 2021, 2022 и 2023 годах);

фонда заработной платы работников организаций (105,31, 106,42 и 106,62 процента соответственно в 2021, 2022 и 2023 годах).

В структуре обрабатывающих производств изменения не прогнозируются. Наибольший вклад в прирост обрабатывающих производств, как и в предыдущие годы, будет обеспечивать увеличение производства пищевых продуктов и напитков, лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, электрического оборудования, электронных и оптических изделий, прочей неметаллической минеральной продукции.

В прогнозном периоде отмечается снижение роста численности безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения – с 12,4 тыс. человек на конец 2020 года до 4,5 тыс. человек на конец 2023 года.

Базовый вариант прогноза предполагает сохранение в 2021 году негативных тенденций 2020 года в сфере малого и среднего предпринимательства, в частности, по сравнению с оценкой 2020 года прогнозируется снижение количества малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на 150 единиц, оборота малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на 1 млрд. рублей. Начиная с 2022  года, прогнозируются положительные тенденции развития сектора малого предпринимательства: увеличение количества малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2022 году на 120 единиц, в 2023 году на 164 единицы.

По результатам анализа показателей Прогноза на 2021-2023 годы установлена несогласованность прогнозных значений на 2021 год показателей фонда заработной платы работников организаций и налога на доходы физических лиц, на рост (снижение) которого значительное влияние оказывает динамика фонда заработной платы работников, что влечет нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 31 БК РФ. Так, в 2021 году ожидается рост фонда заработной платы работников организаций на 5,3  процента, что соответствует наблюдаемым в предыдущие годы и текущем году тенденциям, при этом налог на доходы физических лиц необоснованно прогнозируется со снижением на 3,1 процента.

В целом прогнозируемые на 2021-2023 годы значения основных показателей соответствуют основным тенденциям социально-экономического развития Российской Федерации и Ставропольского края.

3. Основная характеристика проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

3.1. Основные параметры и структурные особенности проекта бюджета города Ставрополя

Основные параметры бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

Таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета | | |
| 2021 | 2022 | 2023 |
| Доходы, всего, в том числе: | 13 243 856,13 | 11 402 154,04 | 11 627 005,90 |
| Налоговые доходы | 4 008 794,81 | 4 104 014,03 | 4 268 200,13 |
| Неналоговые доходы | 728 220,69 | 712 422,51 | 711 400,17 |
| Безвозмездные поступления | 8 506 840,63 | 6 585 717,50 | 6 647 405,60 |
| Расходы, всего, в том числе: | 13 588 188,98 | 11 619 724,77 | 11 893 709,86 |
| Программная часть | 12 674 078,05 | 10 575 185,62 | 10 730 308,37 |
| Непрограммная часть | 914 110,93 | 902 246,27 | 901 086,27 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 142 292,88 | 262 315,22 |
| из общей суммы расходов: |  |  |  |
| Публичные нормативные обязательства | 2 351 122,82 | 2 352 089,91 | 2 415 944,29 |
| Адресная инвестиционная программа | 1 613 971,76 | 56 104,56 | 0,00 |
| Дорожный фонд | 966 326,06 | 520 203,89 | 527 585,55 |
| Дефицит, всего, в том числе по источникам финансирования: | 344 332,85 | 217 570,73 | 266 703,96 |
| Кредиты кредитных организаций | 236 850,78 | 197 570,73 | 246 703,96 |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Акции | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств | 107 482,07 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Верхний предел муниципального долга (на конец года) | 2 603 713,26 | 2 801 283,99 | 3 047 987,95 |
| Кредиты кредитных организаций | 2 602 767,75 | 2 800 338,48 | 3 047 042,44 |
| Гарантии по централизованным кредитам, выданным предприятиям АПК в 1992-1994 годах в валюте Российской Федерации | 945,51 | 945,51 | 945,51 |

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, по:

размеру дефицита бюджета города – пункт 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхнему пределу муниципального внутреннего долга–пункт5статьи107 БК РФ;

расходам на обслуживание муниципального долга – статья 111 БК РФ;

структуре муниципального долга – статья 100 БК РФ;

предельномуобъемумуниципальных внутреннихзаимствований–статья106 БК РФ;

размеру резервного фонда администрации города Ставрополя – пункт 3 статьи 81 БК РФ;

объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ставрополя – пункт 5 статьи 179.4 БК РФ;

общему объему условно утверждаемых расходов – пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов в Проекте бюджета планируется:

в 2021 году – 13 243 856,13 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2021 год в предыдущем бюджетном цикле на 2 523 028,23 тыс. рублей, или на 23,5 процента (за счет роста налоговых доходов − на 141 568,51 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 2 384 726,58 тыс. рублей и снижения неналоговых доходов на 3 266,86 тыс. рублей);

в 2022 году – 11 402 154,04 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2022 год в предыдущем бюджетном цикле на 792 190,40 тыс. рублей, или на 7,5 процента (за счет увеличения налоговых доходов – на 169 375,01 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 1 170 736,15 тыс. рублей и снижения неналоговых доходов – на 547 920,76 тыс. рублей);

в 2023 году – 11 627 005,90 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 224 851,86 тыс. рублей, или на 1,97 процента (за счет ростаналоговых доходов – на 164 186,10 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 61 688,10 тыс. рублей и снижения неналоговых доходов – на1 022,34 тыс. рублей).

В Проекте бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города в 2021-2023 годах составляет 64,23 процента, 57,76 процента и 57,17 процента соответственно.

Несмотря на прогнозируемое снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города, Проект бюджета по-прежнему формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней.

Расходы бюджета города в Проекте бюджета прогнозируются:

в 2021 году – 13 588 188,98 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2021 год в предыдущем бюджетном цикле на 2 441 605,28 тыс. рублей,илина 21,9 процента;

в 2022 году – 11 619 724,77 тыс. рублей, с увеличением по сравнениюс уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2022 год в предыдущем бюджетном цикле на 795 234,98 тыс. рублей,илина 7,35 процента;

в 2023 году – 11 893 709,86 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 273 985,09 тыс. рублей, или на 2,36 процента.

Дефицит планируется в Проекте бюджета:

в 2021 году в размере 344 332,85 тыс. рублей, что составляет 5 процентов от общего прогнозируемого объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений;

в 2022 году – 217 570,73 тыс. рублей (4,1 процента);

в 2023 году – 266 703,96 тыс. рублей (5 процентов).

В Проекте бюджета расходы соответствуют суммарному объему [доходов](#sub_605) и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что не нарушает требования статьи 33 БК РФ.

Динамика основных параметров бюджета города Ставрополя в2019-2023 годах на стадиях планирования и исполнения представлена в таблице.

Таблица №3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 год | | | 2020 год | | | 2021 год  Проект | 2022 год  Проект | 2023 год Проект |
| Утверждено первоначально (решение  о бюджете  от 12.12.2018 № 297) | Исполнено | % | Утверждено первоначально (решение  о бюджете  06.12.2019 № 403) | Ожидаемое исполнение | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Доходы  бюджета | 9 367 655,29 | 12 466 571,31 | 133,1 | 12 165 957,57 | 13 389 386,82 | 110,06 | 13 243 856,13 | 11 402 154,04 | 11 627 005,90 |
| Расходы  бюджета | 9 817 827,80 | 12 925 330,72 | 131,7 | 12 804 132,48 | 13 572 161,80 | 106,0 | 13 588 188,98 | 11 619 724,77 | 11 893 709,86 |
| Дефицит  бюджета (-),  профицит (+) | -450 172,51 | -458 759,41 | х | -638 174,91 | -182 774,98 | х | -344 332,85 | -217 570,73 | -266 703,96 |

Как видно из приведенных данных, в Проекте бюджета планируемый объем доходов на 2021 год значительно выше первоначально утвержденных доходов на 2020 год – на 1 077 898,56 тыс. рублей (за счет роста налоговых доходов – на 146 094,06 тыс. рублей, неналоговых доходов – на 119 832,43 тыс. рублей и безвозмездных поступлений –на 811 972,07 тыс. рублей), что соответственно привело к увеличению расходов бюджетана 2021 год по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год в сумме784 056,50 тыс. рублей.

Рост налоговых поступлений в 2021 году обусловлен, прежде всего, включением в состав налоговых доходов местного бюджета отчислений части налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Увеличение неналоговых доходов прогнозируется за счет увеличения доходов от использования муниципального имущества (реализация, сдача в аренду). Увеличение безвозмездных поступлений связано в основном с выделением местному бюджету субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, субсидий на реализацию национальных проектов и строительство общеобразовательных учреждений.

Характерными и структурными особенностямиПроекта бюджета являются:

изменение структуры налоговых доходов в связи с прекращением действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года иустановления с 01 января 2021 года норматива отчисления в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 15 процентов;

изменение параметров утвержденного в предыдущем бюджетном цикле бюджета города на 2021 и 2022 годы и добавление их значений на2023 год;

концентрация бюджетных ресурсов на выполнение действующих расходных обязательств, обеспечение объема и улучшения качества предоставляемых муниципальных услуг, а также на реализацию первоочередных задач, поставленных в Указе№ 204, с сохранением социальной направленности бюджета города;

установление общего объема условно утвержденных расходов на плановый период 2022-2023 годов;

формирование бюджета с дефицитом на уровне не выше 5 процентов от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений;

замедление роста муниципального долга города Ставрополя   
в 2021-2023 годах.

Подпунктом 20 пункта 16 Проекта бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований комитету городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – комитет городского хозяйства) на уплату административного штрафа в пределах поступлений сверхплановых доходов по прочим денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения без внесения изменений в решение о бюджете.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 г. № 85н, в классификации доходов, применяемой при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год, отсутствуют доходы по прочим денежным взысканиям (штрафам) за правонарушения в области дорожного движения.

Контрольно-счетная палата считает необходимым внести соответствующие изменения в Проект бюджета.

На данный факт контрольно-счетная палата уже обращала внимание в заключении на проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В ходе экспертизы выявлены технические ошибки, допущенные при формировании Проекта бюджета, которые приведены в таблице.

Таблица № 4

|  |  |
| --- | --- |
| Указано в Проекте бюджета | Следует указать |
| Текстовая часть | |
| Подпункт 3 пункта 1: «дефицит бюджета города Ставрополя на **2020** год в сумме 344 332,85 тыс. рублей, на **2021** год в сумме 217 570,73 тыс. рублей и на **2022** год в сумме 266 703,96 тыс. рублей» | Подпункт 3 пункта 1: «дефицит бюджета города Ставрополя на **2021** год в сумме 344 332,85 тыс. рублей, на **2022** год в сумме 217 570,73 тыс. рублей и на **2023** год в сумме 266 703,96 тыс. рублей» |
| Пункт 2: «Утвердить источники финансирования дефицита бюджета города Ставрополя на **2020** год согласно приложению 1 к настоящему решению на плановый период **2021** и **2022** годов согласно приложению 2 к настоящему решению» | Пункт 2: «Утвердить источники финансирования дефицита бюджета города Ставрополя на **2021** год согласно приложению 1 к настоящему решению на плановый период **2022** и **2023** годов согласно приложению 2 к настоящему решению» |
| Подпункт «м» подпункта 1 пункта 13: «частным общеобразовательным организациям на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, расположенных на территории города Ставрополя, за счет средств субвенции из бюджета Ставропольского края на 2021 год в сумме 5 350,44 тыс. рублей, на **2021** год в сумме 5 366,49 тыс. рублей, на **2022** год в сумме 5 382,59 тыс. рублей» | Подпункт «м» подпункта 1 пункта 13: «частным общеобразовательным организациям на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, расположенных на территории города Ставрополя, за счет средств субвенции из бюджета Ставропольского края на 2021 год в сумме 5 350,44 тыс. рублей, на **2022** год в сумме 5 366,49 тыс. рублей, на **2023** год в сумме 5 382,59 тыс. рублей» |
| Подпункт 12 пункта 16: «перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и группами видов расходов классификации расходов бюджетов для исполнения бюджетных обязательств, принятых в установленном порядке главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя и муниципальными казенными учреждениями города Ставрополя и неисполненных по состоянию на 1 января **2020** года, а также в случае восстановления ранее перераспределенных бюджетных ассигнований по указанному внастоящем подпункте основанию, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета города Ставрополя» | Подпункт 12 пункта 16: «перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и группами видов расходов классификации расходов бюджетов для исполнения бюджетных обязательств, принятых в установленном порядке главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя и муниципальными казенными учреждениями города Ставрополя и неисполненных по состоянию на 1 января **2021**года, а также в случае восстановления ранее перераспределенных бюджетных ассигнований по указанному внастоящем подпункте основанию, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета города Ставрополя» |
| Приложение 9 к Проекту бюджета | |
| Основное мероприятие «Благоустройство **дворовых** территорий в городе Ставрополе»  620 05 03 20 Б**01** 00000 000 45 732,35 | Основное мероприятие «Благоустройство **общественных** территорий в городе Ставрополе»  620 05 03 20 Б**02** 00000 000 45 732,35 |
| Бюджетные инвестиции  621 0409 04 2 02 S6490 **000** 100,00 | Бюджетные инвестиции  621 0409 04 2 02 S6490 **410** 100,00 |
| Приложение 10 к Проекту бюджета | |
| Средства местного бюджета  606 07 02 01 1 02 L3040 000 **12 068 904,67**  **12 068 904,67** | Средства местного бюджета  606 07 02 01 1 02 L3040 000 **12 068,9012 068,90** |
| Основное мероприятие «Благоустройство **дворовых** территорий в городе Ставрополе»  620 05 03 20 Б**01** 00000 000 3 880,08 3 880,08 | Основное мероприятие «Благоустройство **общественных** территорий в городе Ставрополе»  620 05 03 20 Б**02** 00000 000 3 880,08 3 880,08 |
| Приложение 11 к Проекту бюджета | |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения **за счет средств местного бюджета**  04 2 02 S6490 000 98 758,68  в том числе:  средства местного бюджета  04 2 02 S6490 000 12 915,48  средства субсидии из бюджета Ставропольского края  04 2 02 S6490 000 85 843,20 | Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения  04 2 02 S6490 000 98 758,68  в том числе:  средства местного бюджета  04 2 02 S6490 000 12 915,48  средства субсидии из бюджета Ставропольского края  04 2 02 S6490 000 85 843,20 |
| Основное мероприятие «Благоустройство **дворовых** территорий в городе Ставрополе»  20 Б**01** 00000 000 45 732,35 | Основное мероприятие «Благоустройство **общественных** территорий в городе Ставрополе»  20 Б**02** 00000 000 45 732,35 |
| Приложение 12 к Проекту бюджета | |
| Основное мероприятие «Благоустройство **дворовых** территорий в городе Ставрополе»  20 Б**01** 00000 000 3 880,08 3 880,08 | Основное мероприятие «Благоустройство **общественных** территорий в городе Ставрополе»  20 Б**02** 00000 000 3 880,08 3 880,08 |

3.2. Анализ проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на соответствие основным задачам, поставленным в Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022и 2023 годов, муниципальных программах

Система стратегического планирования, сформированная на уровне муниципального образования города Ставрополя на период 2021-2023 годов, представлена:

Стратегией социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 24 июня 2016 г. № 869 (далее – Стратегия);

Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года (2 этап), утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 06 декабря 2019 г. № 406;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года;

Бюджетным прогнозом муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края на период до 2025 года;

19 муниципальными программами города Ставрополя.

В 2020 году контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ итогов реализации Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2030 года за 2017-2019 годы», по результатам которого контрольно-счетная палата внесла ряд предложений, в частности:

указала на неотражение ряда задач Стратегии в перечне задач муниципальных программ города Ставрополя, разработанных и утвержденных на период реализации 2020-2025 годов;

отметила необходимость корректировки перечня муниципальных программ города Ставрополя, утвержденного Стратегией, поскольку муниципальные программы, отраженные в Стратегии, признаны утратившими силу с 01 января 2020 года;

обратила внимание на несоблюдение принципа сбалансированности системы стратегического планирования в части сбалансированности документов стратегического планирования по отдельным показателям регионального и муниципального уровней планирования;

отметила высокие риски невыполнения отдельных мероприятий Стратегии;

указала на необходимость включения в состав мероприятий Стратегии мероприятия по сокращению и (или) предупреждению роста муниципального долга.

Согласно информации, представленной комитетом экономического развития администрации города Ставрополя (письмо от 23.10.2020 № 01/1-01-2353), замечания и предложения контрольно-счетной палаты будут учтены при подготовке новой Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утверждение которой запланировано на апрель 2021 года.

В целом Проект бюджета ориентирован на достижение целей и решение задач, поставленных Стратегией социально-экономического развития, соответствует мероприятиям муниципальных программ города Ставрополя.

Основные направлениябюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации города Ставрополя от 12.10.2020 № 1705 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Ставрополя). Бюджетная и налоговая политика города Ставрополя в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов будет направлена на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития города Ставрополя с учетом текущей экономической ситуации.

Основными направлениями бюджетной политики города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов являются:

1) концентрация бюджетных ресурсов на достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года, определенных в [Указе](consultantplus://offline/ref=935BF5E684665D90D36F99A8C18CD3378BCF3E3A62F30BA60C276C38E1701055949A13B6AFAEC26FFADBA1B7D736u0P)№ 474;

2) осуществление бюджетных расходов исходя из приоритизации с учетом возможностей доходной базы бюджета города Ставрополя, повышение эффективности бюджетных расходов;

3) обеспечение прозрачности и открытости бюджета города Ставрополя и бюджетного процесса для граждан.

Согласно Указу № 474 реализация одной из установленных национальных целей будет достигнута через увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства. Аналогичный целевой показатель содержится и в Указе № 204.

Также одной из основных задач, на решение которых направлена налоговая политика города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, является развитие налогового потенциала города Ставрополя.

Вместе с тем контрольно-счетная палата обращает внимание, чтоПроектом бюджета отмечается уменьшение расходов на предоставление субсидии на открытие собственного бизнеса в 2021 году на 1 850,00 тыс. рублей или в 2,6 раза по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (Проектом бюджета утверждена сумма в размере 1 150,00 тыс. рублей).

Также Проектом бюджета отмечается уменьшение расходов на предоставление субсидии на частичное возмещение затрат в приоритетных сферах деятельности в 2021 году на 1 200,00 тыс. рублей или в 2,5 раза по сравнению с предыдущим бюджетным циклом (Проектом бюджета утверждена сумма в размере 800,00 тыс. рублей).

При этом востребованность в указанных видах субсидий у субъектов малого и среднего предпринимательства сохраняется.

В целом основные подходы к формированию Проекта бюджета, определенные как на муниципальном уровне Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ставрополя, так и на федеральном и региональном уровнях, соблюдены.

4.Доходы проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Прогноз доходной части бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципального образования города Ставрополя.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», одобренный распоряжением Правительства Ставропольского края от 07.10.2020 № 555-рп «О проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект закона о бюджете Ставропольского края).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета формирование доходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведенонаосновании прогноза доходов бюджета города, представленного главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов, ожидаемой оценкой поступления налогов и сборов в бюджет города, а также с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципальных правовых актов города Ставрополя. При планировании доходов бюджета города учтены подходы по составлению бюджета города в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края, утвержденными приказом министерства финансов Ставропольского края от 06 октября 2020 г. № 268.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города соответствуют положениям БК РФ.

Доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 13 243 856,13 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 11 402 154,04 тыс. рублей и на 2023 год – в сумме 11 627 005,90 тыс. рублей.

Сведения о структуре доходов на 2021-2023 годы в сравнении с показателями 2020 года представлены в таблице.

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 год | | | Проект | | |
| Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2020 год | Утверждено решением от 06.12.2019 № 403 (в редакции от 06.11.2020 № 503) | Ожидаемое исполнение | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходы бюджета: | 12 165 957,57 | 13 128 481,71 | 13 389 386,82 | 13 243 856,13 | 11 402 154,04 | 11 627 005,90 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 471 089,01 | 4 579 263,90 | 4 793 969,01 | 4 737 015,50 | 4 816 436,54 | 4 979 600,30 |
| *доля в общем объеме доходов* | *36,75* | *34,88* | *35,80* | *35,77* | *42,24* | *42,83* |
| в том числе: налоговые доходы | 3 862 700,75 | 3 867 550,75 | 4 017 883,49 | 4 008 794,81 | 4 104 014,03 | 4 268 200,13 |
| *доля в общем объеме доходов* | *31,75* | *29,46* | *30,01* | *30,27* | *35,99* | *36,71* |
| неналоговые доходы | 608 388,26 | 711 713,15 | 776 085,52 | 728 220,69 | 712 422,51 | 711 400,17 |
| *доля в общем объеме доходов* | *5,00* | *5,42* | *5,80* | *5,50* | *6,25* | *6,12* |
| Безвозмездные поступления | 7 694 868,56 | 8 549 217,81 | 8 595 417,81 | 8 506 840,63 | 6 585 717,50 | 6 647 405,60 |
| *доля в общем объеме доходов* | *63,25* | *65,12* | *64,20* | *64,23* | *57,76* | *57,17* |

Из представленной таблицы следует, что рост доходов бюджета города в 2021 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год планируется по всем доходным источникам. По сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год в 2021 году прогнозируется увеличение по налоговым и неналоговым доходам. При этом в 2022 году к уровню 2021 года запланировано снижение доходов бюджета города, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 22,58 процента, доля которых в общем объеме доходов бюджета также снизится и составит 57,76 процента. В 2023 году планируется увеличение налоговых доходов (на 4,0 процента) и безвозмездных поступлений (на 0,94 процента) при небольшом снижении неналоговых доходов (на 2,08 процента).

Доходы бюджета города на 2021 год прогнозируются в объеме 13 243 856,13 тыс. рублей, что на 1,09 процента меньше, чем ожидаемое исполнение в 2020 году (за счет уменьшения по всем видам доходов). В 2022 году планируются доходы бюджета в сумме 11 402 154,04 тыс. рублей, что на 14,84 процента меньше, чем ожидаемое исполнение в 2020 году, и с уменьшением к плану 2021 года на 13,91 процента, в 2023 году планируются доходы бюджета в сумме 11 627 005,90 тыс. рублей, что на 13,16 процента меньше, чем ожидаемое исполнение в 2020 году, и с уменьшением к плану 2022 года на 1,97 процента.

По-прежнему в объеме доходов основную часть занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение), а также прочие безвозмездные поступления (от физических лиц и организаций на реализацию проектов развития территории города Ставрополя). Так, на 2021 год планируются безвозмездные поступления в сумме 8 506 840,63 тыс. рублей или 64,23 процента от общего объема прогнозируемых на 2021 год доходов, на 2022 год – в сумме 6 585 717,50 тыс. рублей или 57,76 процента от общего объема прогнозируемых на 2022 год доходов, на 2023 год – в сумме 6 647 405,60 тыс. рублей или 57,17 процента от общего объема прогнозируемых на 2023 год доходов.

Анализ достоверности поступлений, запланированных в Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, проведен контрольно-счетной палатой на основании материалов, представленных комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – комитет финансов и бюджета) и информации главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя.

По результатам анализа формирования Реестра источников доходов бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Реестр источников доходов бюджета города)установлено следующее:

1) Реестр источников доходов бюджета города сформирован в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 27.11.2017 № 2248;

2) по отдельным источникам доходов данные графы «Кассовые поступления в текущем финансовом году (по состоянию на 01 октября 2020 г.)» превышают показатели по графе «Прогноз доходов бюджета на 2020 г. (текущий финансовый год)». Например:

доходы от платы за размещение отходов производства и потребления, по состоянию на 01 октября 2020 г. составили 3 265,28 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2020 год составляет 0,00 тыс. рублей,

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (доходы от оказания платных услуг муниципальным казенным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ставрополе») по состоянию на 01 октября 2020 г. составили 276,30 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2020 год составляет 73,10 тыс. рублей;

доходы от административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав по состоянию на 01 октября 2020 г. составили 10 811,20 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2020 год составляет 775,50 тыс. рублей;

доходы от иных штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) по состоянию на 01 октября 2020 г. составили 6 607,41 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2020 год составляет 0,00 тыс. рублей;

доходы от прочего возмещения ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) по состоянию на 01 октября 2020 г. составили 630,70 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2020 год составляет 0,00 тыс. рублей.

4.1. Анализ налоговых доходов бюджета

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ставрополя в предстоящем трехлетнем бюджетном цикле предстоит решение следующих задач:

мобилизация собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала города Ставрополя;

обеспечение сбалансированности бюджета города Ставрополя путем получения доходов в запланированных объемах, а также дополнительных доходов за счет погашения задолженности налогоплательщиками по налогам, пеням и плательщиками по платежам в бюджет города Ставрополя.

Согласно Проекту бюджета налоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 4 008 794,81 тыс. рублей, или 99,77 процента от ожидаемого поступления налоговых доходов в 2020 году, на 2022 год – 4 104 014,03 тыс. рублей, или 102,38 процента от планируемых поступлений налоговых доходов в 2021 году, на 2023 год – 4 268 200,13 тыс. рублей, или 104,00 процента от планируемых поступлений предыдущего года.

В общем объеме доходов бюджета доля налоговых доходов составит: в 2021 году – 30,27 процента (для сравнения в 2020 году (ожидаемое исполнение) – 30,01 процента), в 2022 году – 35,99 процента, в 2023 году – 36,71 процента.

Информация о поступлении и структуре налоговых доходов в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 | | | Проект | | |
| Первона-чально утвержденный план по доходам бюджета города на 2020 год | Утверждено решением от 06.12.2019 № 403 (в редакции от 06.11.2020 № 503) | Ожидаемое исполнение (данные комитета финансов и бюджета) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего налоговые доходы: | 3 862 700,75 | 3 867 550,75 | 4 017 902,93 | 4 008 794,81 | 4 104 014,03 | 4 268 200,13 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 579 772,71 | 2 592 722,71 | 2 664 394,46 | 2 559 645,00 | 2 714 517,00 | 2 876 367,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *66,79* | *67,04* | *66,31* | *63,85* | *66,14* | *67,39* |
| Акцизы | 24 013,40 | 24 013,40 | 21 844,80 | 24 588,81 | 25 789,03 | 25 764,13 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *0,62* | *0,62* | *0,54* | *0,61* | *0,63* | *0,60* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 314 915,00 | 313 365,00 | 308 040,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *7,86* | *7,64* | *7,22* |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 316 258,64 | 316 258,64 | 280 000,00 | 69 080,00 | 1 500,00 | 0,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *8,19* | *8,18* | *6,97* | *1,72* | *0,04* | *0,00* |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 5 223,00 | 5 223,00 | 6 370,00 | 6 432,00 | 6 780,00 | 7 181,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *0,14* | *0,14* | *0,16* | *0,16* | *0,17* | *0,17* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 36 000,00 | 36 000,00 | 42 416,78 | 46 923,00 | 57 500,00 | 60 893,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *0,93* | *0,93* | *1,06* | *1,17* | *1,40* | *1,43* |
| Налог на имущество физических лиц | 375 236,00 | 375 236,00 | 400 000,00 | 391 303,00 | 401 303,00 | 411 303,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *9,71* | *9,70* | *9,96* | *9,76* | *9,78* | *9,64* |
| Земельный налог, всего | 438 117,00 | 430 017,00 | 514 400,00 | 505 018,00 | 493 660,00 | 484 572,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *11,34* | *11,12* | *12,80* | *12,60* | *12,03* | *11,35* |
| Земельный налог с организаций | 301 978,00 | 293 878,00 | 363 400,00 | 356 688,00 | 345 775,00 | 337 131,00 |
| Земельный налог с физических лиц | 136 139,00 | 136 139,00 | 151 000,00 | 148 330,00 | 147 885,00 | 147 441,00 |
| Государственная пошлина | 88 080,00 | 88 080,00 | 88 476,89 | 90 890,00 | 89 600,00 | 94 080,00 |
| *доля в общем объеме налоговых доходов* | *2,28* | *2,28* | *2,20* | *2,27* | *2,18* | *2,20* |

Проектом бюджета на 2021-2023 годы изменена структура налоговых доходов за счет внесения изменений в Закон Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края» (далее – Закон Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз) в части установленияс 01 января 2021 года единого норматива отчислений в бюджеты городских округов Ставропольского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также в Налоговый кодекс Российской Федерации в частиотмены действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год планируется увеличение объемов по 3 видам налоговых доходов, снижение – по 1 виду налоговых доходов, по одному доходному источнику в 2021-2022 годах планируется увеличение объемов с последующим их снижением в 2023 году, по трем доходным источникам в 2021 году планируется увеличение объемов с последующим их снижением в 2022-2023 годах. Основной доходный источник – налог на доходы физических лиц – прогнозируется со снижением в 2021 году и последующим ростом в 2022-2023 годах.

Прогноз налоговых доходов на 2021-2023 годы составлен с учетом расчетов главных администраторов доходов – Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее – УФНС России по Ставропольскому краю) в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Ставропольскому краю от 08 апреля 2020 г. № 01-05/045 (далее – Методика УФНС России по Ставропольскому краю), а также комитета градостроительства администрации города Ставрополя(далее –комитет градостроительства) в соответствии Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя, в отношении которых комитет градостроительства администрации города Ставрополя наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета, утвержденной приказом исполняющего обязанности заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета градостроительства администрации города Ставрополя от 17.01.2020 № 1-од (далее – Методика комитета градостроительства).

Прогнозные значения по налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единому сельскохозяйственному налогу, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, налогу на имущество физических лиц и земельному налогу приняты по расчетам администратора доходов бюджета – УФНС России по Ставропольскому краю на основании Методики УФНС России по Ставропольскому краю. По акцизам и подакцизным товарам прогноз принят по расчетам Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

По государственной пошлине прогноз принят по расчетам администраторов доходов бюджета –УФНС России по Ставропольскому краю (на основании Методики УФНС России по Ставропольскому краю), а также комитета градостроительства (на основании Методики комитета градостроительства).

Налог на доходы физических лиц

Налогна доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2021 году прогнозируется в сумме 2 559 645,00 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году на 104 749,46  тыс. рублей или 3,93 процента, в 2022 году – 2 714 517,00 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 154 872,00 тыс. рублей или 6,05 процента, в 2023 году – 2 876 367,00 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 161 850,00 тыс. рублей или 5,96 процента.

Анализ расчетов прогнозных значений администратора указанного доходного источника (УФНС России по Ставропольскому краю) показал, что прогноз на 2021-2023 годы осуществлялся исходя из темпов роста фонда начисленной заработной платы работников организаций города Ставрополя в размере 104,3 процента на 2021 год и в размере 105,0 процента на период 2022 и 2023 годов согласно Прогнозу на 2021-2023 годы, коэффициента динамики налоговых вычетов (97,2 процента ежегодно), ожидаемого поступления по итогам 2020 года (2 430 825,00 тыс. рублей), нормативов зачисления налога в бюджет города (27,00 процента).

Исходя из расчета УФНС России по Ставропольскому краю в 2021 году прогнозируются поступления НДФЛ с ростом к ожидаемым поступлениям на 2020 год на 5,3 процента.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год, представленной к Проекту бюджета, комитетом финансов и бюджета поступление НДФЛ в текущем году ожидается в сумме 2 664 394,46 тыс. рублей (контрольно-счетная палата исходя из динамики поступлений НДФЛ за 10 месяцев текущего года считает указанную сумму обоснованной), что на 233 569,46 тыс. рублей выше ожидаемых значений поступлений администратора доходов.

Учитывая, что предпосылки для снижения НДФЛ в 2021 году по сравнению с 2020 годом отсутствуют (например, снижение к уровню 2020 года фонда заработной платы работников, значительное увеличение выпадающих доходов в связи с изменением налогового законодательства), контрольно-счетная палата считает планируемый объем поступлений НДФЛ на 2021 год необоснованно заниженным на сумму 246 228,81 тыс. рублей, что влечет занижение прогнозных поступлений на 2022 год – на сумму 261 112,17 тыс. рублей, на 2023 год – на сумму 276 609,67 тыс. рублей.

Расчет указанного дохода исходя из темпов роста налога, заложенных администратором доходов, представлен в таблице.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ  в 2020 году | Прогнозируемые значения НДФЛ | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Оценка/прогноз УФНС России по Ставропольскому краю, тыс. рублей | 2 430 825,00 | 2 559 645,00 | 2 714 517,00 | 2 876 367,00 |
| Темп роста к предыдущему году, % | 98,90 | 105,30 | 106,05 | 105,96 |
| Оценка/прогноз комитета финансов и бюджета, тыс. рублей | 2 664 394,46 | 2 559 645,00 | 2 714 517,00 | 2 876 367,00 |
| Темп роста к предыдущему году, % | 108,40 | 96,07 | 106,05 | 105,96 |
| Пересчет НДФЛ на заложенный УФНС России по Ставропольскому краю рост налога, тыс. рублей | 2 664 394,46 | 2 805 873,81 | 2 975 629,17 | 3 152 976,67 |
| Размер отклонений, тыс. рублей | 233 569,46 | 246 228,81 | 261 112,17 | 276 609,67 |

Акцизы по подакцизным товарам

Акцизы по подакцизным товарам прогнозируются в 2021 году в сумме 24 588,81 тыс. рублей, что на 12,56 процента выше ожидаемого показателя на 2020 год (21 844,80 тыс. рублей), в 2022 году – в сумме 25 789,03 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года – 104,88 процента), в 2023 году – в сумме 25 764,13 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года – 99,90 процента).

Прогноз принят по расчетам Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, которые контрольно-счетная палата считает обоснованными.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Согласно изменениям, внесенным в Закон Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз, с 01.01.2021 установлены единые нормативы отчислений в бюджеты городских округов Ставропольского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), подлежащего зачислению в соответствии с БК РФ и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в краевой бюджет, в размере 15 процентов.

Прогнозируемая сумма УСН в 2021 году составила 314 915,00 тыс. рублей, в 2022 году – 313 365,00 тыс. рублей, в 2023 году – 308 040,00 тыс. рублей.

В Проекте бюджета заложены суммы УСН, представленные в комитет финансов и бюджетаадминистратором указанного доходного источника (УФНС России по Ставропольскому краю).

В связи с тем, что расчет прогнозных значений указанного налога отсутствует, провести анализ обоснованности расчетов УСН не представляется возможным.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) в соответствии с [пунктом 8 статьи 5](consultantplus://offline/ref=DB84CA81CB481474999ECB71A561BCC5F44E3A1D1B11529B5E0C8E1125CBC5244B121458AF4C2DCD84888FE8F85C170C69CA16L8e0M) Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и [статью 26](consultantplus://offline/ref=DB84CA81CB481474999ECB71A561BCC5F54D3B1F1B15529B5E0C8E1125CBC5244B12145DA418798BD58ED9B8A2081B106AD41688342ABA61L5eDM) Федерального закона «О банках и банковской деятельности» в Проектебюджета поступление указанного налога в 2021 году планируется в сумме 69 080,00  тыс. рублей с уменьшением по сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году на 210 920,00 тыс. рублей или 75,33 процента, в 2022 году поступление по ЕНВД прогнозируется в сумме 1 500,00 тыс. рублей, в 2023 году – 0,00 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз ЕНВД принят по расчетам главного администратора налоговых доходов – УФНС по Ставропольскому краю, произведенный в соответствии с Методикой УФНС России по Ставропольскому краю.

Согласно представленным в контрольно-счетную палату расчетам администратор доходного источника прогнозирует поступление по ЕНВД в 2023 году в размере 600,00 тыс. рублей, в то время как сумма поступления в указанном размере в Проекте бюджета на 2023 год отсутствует.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогнозируемая сумма поступлений единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) в 2021 году составила 6 432,00 тыс. рублей с увеличением по сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году на 62,00 тыс. рублей или 0,97 процента, в 2022 году – 6 780,00 тыс. рублей, что на 5,41 процента превышает уровень 2021 года, в 2023 году – 7 181,00 тыс. рублей или 115,91 процента к уровню 2022 года.

Исходя из расчета УФНС России по Ставропольскому краю в 2021 году прогнозируются поступления ЕСХН со снижением к ожидаемым поступлениям на 2020 год на 20,6 процента.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год, представленной к Проекту бюджета, комитетом финансов и бюджета поступление ЕСХН в текущем году ожидается в сумме 6 370,00 тыс. рублей (контрольно-счетная палата исходя из динамики поступлений ЕСХН за 10 месяцев текущего года считает указанную сумму обоснованной), что на 391,00 тыс. рублей выше ожидаемых значений поступлений администратора доходов.

Учитывая, что предпосылки для снижения ЕСХН в 2021 году по сравнению с 2020 годом отсутствуют, контрольно-счетная палата считает планируемый объем поступлений ЕСХН на 2021 год необоснованно заниженным на сумму 420, 62 тыс. рублей, что влечет занижение прогнозных поступлений налога на 2022 год – на сумму 443,38 тыс. рублей, на 2023 год – на сумму 469,61 тыс. рублей.

Расчет указанного дохода исходя из темпов роста налога, заложенных администратором доходов, представлен в таблице.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ожидаемое исполнение бюджета по ЕСХН | Прогнозируемые значения ЕСХН | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Оценка/прогноз УФНС России по Ставропольскому краю, тыс. рублей | 5 979,00 | 6 432,00 | 6 780,00 | 7 181,00 |
| Темп роста к предыдущему году, % | 79,43 | 107,58 | 105,41 | 105,91 |
| Оценка/прогноз комитета финансов и бюджета, тыс. рублей | 6 370,00 | 6 432,00 | 6 780,00 | 7 181,00 |
| Темп роста к предыдущему году, % | 84,63 | 100,97 | 105,41 | 105,91 |
| Пересчет ЕСХН на заложенный УФНС России по Ставропольскому краю рост налога, тыс. рублей | 6 370,00 | 6 852,62 | 7 223,38 | 7 650,61 |
| Размер отклонений, тыс. рублей | 391,00 | 420,62 | 443,38 | 469,61 |

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), в 2021 году прогнозируется в сумме 46 923,00 тыс. рублей с увеличением по сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году на 4 506,22 тыс. рублей или 10,62 процента. В 2022 году планируется увеличение доходов по указанному доходному источнику на 22,54 процента по сравнению с 2021 годом (объем доходов составит 57 500,00 тыс. рублей). Прогнозируемая сумма налога в 2023 году составляет 60 893,00 тыс. рублей или 105,9 процента от объемов 2022 года.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Федеральным законом от 23 ноября 2020 г. № 373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»в [главу 26.5](consultantplus://offline/ref=6339B656025A57415636D1236CA45D20E78C8B5B8C9568188CA4E656D55BC1475DC317BCB4E043A0C7C074D73F41884329625CA0BDA2T9VFQ) части второй Налогового кодекса Российской Федерации вносятся изменения в части дополнения с 01.01.2021 года видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, а также в части уменьшения суммы патента на сумму страховых взносов (платежей).

Учитывая, что в прогнозных расчетах ПСН на 2021-2023 годы администратора указанного доходного источника (УФНС России по Ставропольскому краю) не учтены изменения в [главу 26.5](consultantplus://offline/ref=6339B656025A57415636D1236CA45D20E78C8B5B8C9568188CA4E656D55BC1475DC317BCB4E043A0C7C074D73F41884329625CA0BDA2T9VFQ) части второй Налогового кодекса Российской Федерации, имеются резерв дополнительных поступлений указанного налога в бюджет города в прогнозируемом периоде и риск выпадающих доходов бюджета за счет уменьшения стоимости патента на страховые платежи и пособия.

Налог на имущество физических лиц

Доходы по налогу на имущество физических лиц планируются в 2021 году в объеме 391 303,00 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2020 году на 8 697,00 тыс. рублей или на 2,17 процента. Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2022 году составляет 401 303,00 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года – 102,56 процента), на 2023 год – 411 303,00 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года – 102,49 процента).

При прогнозировании указанного доходного источника в   
2021- 2023 годах администратором доходов – УФНС России по Ставропольскому краю не учтены планируемые изменения в статью 48 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие увеличение порогового значения суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов с 3 тысяч рублей до 10 тысяч рублей для обращения налоговых органов в суды с заявлением о взыскании указанных платежей сфизических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (подписанФедеральный закон от 23 ноября 2020 г. № 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»), что свидетельствует о возможных рисках недополучения в 2021-2023 годах в бюджет города указанного вида доходов в части взыскания недоимки.

Также контрольно-счетная палата обращает внимание, что расчет коэффициента собираемости налога на имущество физических лиц производится УФНС России по Ставропольскому краю некорректно: с учетом поступающей по указанному налогу недоимки. Так, коэффициент собираемости по итогам 2019 года по указанному виду налога составил 102,4 процента.

В этой связи контрольно-счетная палата предлагает комитету финансов и бюджета совместно с УФНС России по Ставропольскому краю проработать вопрос по изменению алгоритма расчета коэффициента собираемости налога на имущество физических лиц: расчет производить раздельно по текущим платежам и по платежам в части погашениянедоимки.

Земельный налог

Земельный налог в 2021 году планируется в сумме 505 018,00 тыс. рублей, что на 1,82 процента ниже ожидаемого показателя на 2020 год (514 400,00 тыс. рублей), в 2022 году – в сумме 493660,00 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года – 97,75 процента), в 2023 году – в сумме 484 572,00 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года – 98,16 процента).

Прогноз произведен по расчетам УФНС России по Ставропольскому краю, которые контрольно-счетная палата считает обоснованными.

Государственная пошлина

Прогнозируемая сумма поступления государственной пошлины в 2021 году составляет 90 890,00 тыс. рублей с ростом к ожидаемым поступлениям в 2020 году на 2 413,11 тыс. рублей или 2,73 процента, в 2022 году – 89 600,00 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2021 года на 1 290,00 тыс. рублей или 1,42 процента, в 2023 году – 94 080,00 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 4 480,00 тыс. рублей или 5,0 процента.

В Проекте бюджета сумма поступлений государственной пошлины на 2021 год составляет по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) 86 330,00 тыс. рублей, за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 4 560,00 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)составлен с учетом расчетов главного администратора дохода– УФНС по Ставропольскому краю, произведенного в соответствии с Методикой УФНС России по Ставропольскому краю. При этом объем доходов по поступлению указанной государственной пошлины прогнозируются администратором доходов – УФНС России по Ставропольскому краю, на 2021 год в размере 85 330,00 тыс. рублей, что на 1 000,00 тыс. рублей ниже запланированного в Проекте бюджета значения.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата исходя из поступлений государственной пошлины в 2019 году в сумме 89 902,00 тыс. рублей и плановых назначений на 2020 год в сумме 88 080,00 тыс. рублей считает заниженной администратором доходов оценку поступлений государственной пошлины на 2020 год (81 270,00 тыс. рублей), и, как результат, заниженными значения указанных поступлений в плановом периоде.

Комитетом градостроительства, являющимся главным администратором доходов бюджета города в части государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, произведен прогнозный расчет поступлений в 2021 году в сумме 4 560,00 тыс. рублей (при условии проведения конкурса на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в Iполугодии 2021 года с последующим заключением договоров).

4.2. Анализ неналоговых доходов бюджета

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета проведен анализ методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя по всем видам классификации доходов, закрепленным за главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя – органами местного самоуправления города Ставрополя, отраслевыми (функциональными) и территориальными органами администрации города Ставрополя (далее – методики прогнозирования доходов).

В нарушение статьи 160.1 БК РФ методики прогнозирования доходов не соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 (далее – Общие требования к методике прогнозирования), а именно:

по отдельным доходным источникамглавными администраторами доходов бюджета не указаны (неверно указаны) коды бюджетной классификации в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (администрацией города Ставрополя, комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Ставрополя (далее – КУМИ), комитетом финансов ибюджета, комитетом муниципального заказа и торговли администрации города Ставрополя (далее – комитет муниципального заказа и торговли), комитетом образования администрации города Ставрополя (далее – комитет образования), комитетом культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя (далее – комитет культурыи молодежной политики), комитетом труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя (далее –комитет труда и социальной защиты населения), комитетом физической культуры и спорта администрации городаСтаврополя (далее – комитет физической культуры и спорта), администрацией Ленинского района города Ставрополя (далее – администрация Ленинского района), администрацией Октябрьского района города Ставрополя (далее – администрация Октябрьского района), администрацией Промышленного района города Ставрополя (далее – администрация Промышленного района), комитетом городского хозяйства, комитетом градостроительства, комитетом по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя (далее – комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям), контрольно-счетной палатой);

отсутствует описание фактического алгоритма расчета прогнозируемого объема поступлений по ряду доходов (администрацией города Ставрополя, комитетом городского хозяйства, комитетом финансов и бюджета, комитетом культуры и молодежной политики, комитетом труда и социальной защиты населения, администрацией Ленинского района, администрацией Октябрьского района, администрацией Промышленного района, комитетом по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям, комитетом градостроительства);

по отдельным показателям не указаны источники данных, используемые при прогнозировании доходов (комитетом финансов и бюджета, комитетом культуры и молодежной политики, администрацией Ленинского района, администрацией Октябрьского района, комитетом городского хозяйства,комитетом по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям).

Кроме того, комитетом городского хозяйства при расчете прогнозируемого объема доходного источника «Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов» вместо метода прямого счета применяется метод усреднения.

Также установлены факты неверного указания КУМИв Методике прогнозирования поступлений неналоговых доходов, администрируемых комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, утвержденной приказом исполняющего обязанности заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя первого заместителя руководителя комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя от 27.12.2019 № 61 (в редакции от 23.06.2020 № 35) (далее – Методика прогнозирования доходов КУМИ), наименования метода расчета прогнозного объема поступлений по следующим видам доходов (применяется метод усреднения, а указан метод прямого расчета):

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (КБК 602 1 16 07090 04 0000 140);

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (КБК 602 1 16 07010 04 0000 140);

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности) (КБК 602 1 16 07090 04 0031 140);

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (штрафы, неустойки за нарушение условий договоров при продаже муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов) (КБК 602 1 16 07090 04 0041 140);

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (штрафы, неустойки за нарушение условий договоров при продаже земельных участков, находящихся в собственности городских округов) (КБК 602 1 16 07090 04 0051 140).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно представленной КУМИМетодике прогнозирования доходов КУМИ, 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 не включают средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящиеся в муниципальной собственности, в бюджет города Ставрополя, на очередной финансовый год, что свидетельствует о неполноте прогнозируемых показателей.

Согласно пункту 2 Общих требований к методике прогнозирования главный администратор доходов разрабатывает методику прогнозирования по всем кодам классификации доходов, закрепленным за соответствующим главным администратором доходов, согласно правовому акту о наделении его соответствующими полномочиями.

В Методику прогнозирования поступлений в бюджет города Ставрополя доходов, администрируемых комитетом городского хозяйства администрации города Ставрополя, утвержденную приказом заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя от 06.06.2020 № 100, включен вид доходного источника «Доход за пользование акваторией поверхностных водных объектов или их частей, находящихся в собственности муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края для рекреационных целей», приэтом код бюджетной классификации не указан в связи с тем, что по указанному доходному источнику отсутствует правовой акт о наделении комитета городского хозяйства соответствующими полномочиями администратора доходов.

В нарушение пункта 1 статьи 160.1 БК РФ отсутствует методика планирования доходов в бюджет города Ставрополя по администрируемым комитетом физической культуры и спорта доходным источникам на 2023 год (в адрес контрольно-счетной палаты комитетом физической культуры и спорта представлена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя по администрируемым комитетом физической культуры и спорта администрации города доходным источникам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденная приказом комитета физической культуры и спорта администрации города Ставрополя от 26.12.2019 № 240-ОД).

Неналоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 728 220,69 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления неналоговых доходов в 2020 году на 47 864,83 тыс. рублей или 6,17 процента, на 2022 год – в объеме 712 422,51 тыс. рублей со снижением на 15 798,18 тыс. рублей или 2,17 процента к планируемому поступлению неналоговых доходов в 2021 году, на 2023 год – вобъеме 711 400,17 тыс. рублей, что меньше планируемых в 2022 году поступлений неналоговых доходов на 1 022,34 тыс. рублей или 0,14 процента.

В общем объеме доходов бюджета доля неналоговых доходов планируется: в 2021 году – 5,50 процента, в 2022 году – 6,25 процента, в 2023 году – 6,12 процента.

Информация о поступлениях и структуре неналоговых доходов в 2020-2023 годах представлена в таблице.

Таблица № 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 год | | | Проект | | |
| Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на  2020 год | Утверждено решением от 06.12.2019 № 403 (в редакции от 06.11.2020 № 503) | Ожидаемое исполнение | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Неналоговые доходы,  из них: | 608 388,26 | 711 713,15 | 776 085,52 | 728 220,69 | 712 422,51 | 711 400,17 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 545 087,41 | 550 071,82 | 578 843,58 | 663 311,98 | 657 489,60 | 653 425,74 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *89,60* | *77,29* | *74,59* | *91,09* | *92,29* | *91,85* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 057,08 | 3 057,08 | 4 600,00 | 630,74 | 630,74 | 630,74 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *0,50* | *0,43* | *0,59* | *0,09* | *0,09* | *0,09* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)  и компенсации затрат государства | 11 375,18 | 12 088,33 | 9 372,58 | 9 361,79 | 9 328,82 | 9 352,45 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *1,87* | *1,70* | *1,21* | *1,29* | *1,31* | *1,31* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 26 455,05 | 112 406,34 | 99 089,96 | 29 818,35 | 26 132,63 | 31 221,89 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *4,35* | *15,79* | *12,77* | *4,09* | *3,67* | *4,39* |
| Административные платежи и сборы | 8 914,00 | 6 674,85 | 7 954,91 | 8 597,00 | 8 235,00 | 7 995,00 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *1,47* | *0,94* | *1,03* | *1,18* | *1,16* | *1,12* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 824,17 | 26 863,26 | 75 024,49 | 15 301,51 | 9 577,57 | 7 741,07 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *1,94* | *3,77* | *9,67* | *2,10* | *1,34* | *1,09* |
| Прочие неналоговые доходы | 1 675,37 | 551,47 | 1 200,00 | 1 199,32 | 1 028,15 | 1 033,28 |
| *доля в общем объеме неналоговых доходов* | *0,28* | *0,08* | *0,15* | *0,16* | *0,14* | *0,15* |

Анализируя представленные главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя расчеты прогнозируемых объемов поступления неналоговых доходов, контрольно-счетная палата в целом признает их обоснованными, вместе с тем, обращает внимание на следующее.

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)

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику составляют в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме 23 446,66 тыс. рублей ежегодно или 293,08 процента от ожидаемого поступления в 2020 году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что ввиду того, что Методикой прогнозирования доходов КУМИ по указанному доходному источнику не заложены средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в бюджете города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период 2022-2023 годов исходя из востребованности земельных участков, имеется резерв пополнения доходов бюджета города.

Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, относящихся к собственности городских округов

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику в Проекте бюджета составляют в 2021 году 10 415,64 тыс. рублей или 100,29 процента от ожидаемого поступления в 2020 году, в 2022 году – 5 207,82 тыс. рублей. На 2023 год поступления по указанному доходному источнику Проектом бюджета не планируются.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет прогнозных значений указанного доходного источника произведен главным администратором доходов – комитетом городского хозяйства в соответствии с соглашением от 10.07.2015 № 85 о муниципально-частном партнерстве на право заключения соглашения о муниципально-частном партнерстве на создание, эксплуатацию и обеспечение функционирования на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Ставрополя. По данным расчета администратора доходов – комитета городского хозяйства, представленного в контрольно-счетную палату, поступление указанного доходного источника в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов составляет 10 415,64 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, в Проекте бюджета по указанному показателю необоснованно занижены доходы в 2022 году на сумму 5 207,82 тыс. рублей, в 2023 году – на сумму 10 415,64 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику составляют на 2021 год в сумме 24 297,05 тыс. рублей, на 2022 год – 25 293,25 тыс. рублей, на 2023 год – 26 330,27 тыс. рублей.

Согласно расчетам КУМИ прогноз поступлений указанного доходного источника произведен исходя из размеров планируемой прибыли, сведения о которых предоставлены муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя.

Следует отметить, что при прогнозировании данного показателя на 2022-2023 годы учитывались поступления от муниципального унитарного предприятия «Управление капитального строительства» (814,57 тыс. рублей и 847,96 тыс. рублей, соответственно), которое планируется преобразовать в муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Ставрополя» с 01.01.2021 (решение Ставропольской городской Думы от 30 сентября 2020 г. № 487 «О согласовании принятия решения о реорганизации муниципального унитарного предприятия «Управление капитального строительства города Ставрополя»).

Кроме того, перечисление муниципальным унитарным предприятием «Горзеленстрой» города Ставрополя части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в 2021-2023 годах не планируется.

В результате проведения контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка целевого использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «Горзеленстрой» города Ставрополя, а также проверка полноты поступления в бюджет города Ставрополя доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов, за 2018 год – истекший период 2020 года», установлено, что за 2019 год муниципальным унитарным предприятием «Горзеленстрой» (далее – МУП «Горзеленстрой») получен убыток на сумму 12 254,00 тыс. рублей, за 1 полугодие 2020 года – убыток на сумму 9 314,64 тыс. рублей, при этом произведены экономически нецелесообразные расходы.

Таким образом, необходимо принять меры по оптимизации расходов и увеличению доходов МУП «Горзеленстрой» с целью мобилизации доходов бюджета города.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Прогнозируемая сумма поступления по данному доходному источнику в 2021-2023 годах составляет 74 522,71 тыс. рублей ежегодно, что ниже ожидаемых поступлений в 2020 году на 2 600,61 тыс. рублей или на 3,37 процента.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительный размер выпадающих доходов от сдачи в аренду имущества, учитываемый при расчете указанного доходного источника - 1 223,28 тыс. рублей (преференция по арендной плате за имущество предоставлена ООО «Научно-образовательный центр психотерапии «Поддержка» в размере 1 014,53 тыс. рублей ежегодно (срок действия договора – до 14.08.2023), а также государственному казенному учреждению «Ставропольский краевой казачий центр» в размере 208,75 тыс. рублей ежегодно (срок действия договора – до 31.12.2020).

В целях мобилизации доходов бюджета города контрольно-счетная палата считает необходимым КУМИ, который является главным администратором указанного доходного источника, при заключении в прогнозируемом периоде договоров аренды недвижимого имущества с указанными организациями на новый срок, провести оценку социальной и бюджетной эффективности от предоставления преференций по арендной плате за пользование муниципальными нежилыми помещениями.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов

Прогнозируемая сумма поступления по данному доходному источнику составляет в 2021 году 25 239,89 тыс. рублей с ростом к ожидаемым поступлениям в 2020 году на 22 615,96 тыс. рублей или на 861,92 процента, в 2022 году – 23 473,22 тыс. рублей, в 2023 году – 23 418,02 тыс. рублей.

Прогноз прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, сформирован за счет:

платы граждан за пользование жилыми помещениями (платы за наем) (на 2021 год – 2 947,44 тыс. рублей, на 2022 год – 2 890,03 тыс. рублей, на 2023 год – 2 834,83 тыс. рублей);

платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (на 2021-2023 годы в сумме 20 583,19 тыс. рублей ежегодно);

платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (на 2021 год в сумме 1 709,26 тыс. рублей, на 2022-2023 годы поступления не предусмотрены).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при условии непроведения комитетом градостроительства конкурса на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в Iполугодии 2021 года с последующим заключением договоров, имеется риск недопоступления в 2021 году указанного вида доходов.

Административные платежи и сборы

Прогнозируемая сумма поступления по данному доходному источнику составляет в 2021 году 8 597,00 тыс. рублей с ростом к ожидаемым поступлениям в 2020 году на 642,09 тыс. рублей или на 8,07 процента, в 2022 году – 8 235,00 тыс. рублей, в 2023 году – 7 995,00 тыс. рублей.

Доходы по административным платежам включают в себя платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций.

Согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя, администрируемых комитетом муниципального заказа и торговли администрации города Ставрополя, утвержденной приказом руководителя комитета муниципального заказа и торговли администрации города Ставрополя от 24.12.2019 № 289, прогнозирование указанного неналогового дохода осуществляется с учетом динамики поступлений за предшествующие три года, получаемых путем проведения конкурсных отборов на право размещения нестационарных торговых объектов на территории города Ставрополя.

Таким образом, при расчете прогнозируемого объема указанного доходного источника на 2021-2023 годы учитывались значения показателя за 2020 год, в котором значительно снизились поступления от проведения конкурсных отборов на право размещения нестационарных торговых объектов по сравнению с 2018 и 2019 годами (в 2018 году поступления составили 9 683,00 тыс. рублей, в 2019 году – 8 956,00 тыс. рублей, в 2020 году – 7 157,00 тыс. рублей).

Указанное ожидаемое снижение данного показателя в 2020 году обусловлено пандемией и связанными с ней ограничительными мероприятиями по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-2019. Так, извещение о проведении конкурсных процедур на право размещения нестационарных торговых объектов в 2020 году было произведено на 3 месяца позже, чем в 2019 году.

Таким образом, в случае своевременного проведения конкурсных отборов на право размещения нестационарных торговых объектов в 2021-2023 годах имеется резерв дополнительных поступлений указанного дохода в бюджет города.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику составляют в 2021 году – 15 301,51 тыс. рублей, в 2022 году – 9 577,57 тыс. рублей, в 2023 году – 7 741,07 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов, составляют в 2021 году – 2 204,82 тыс. рублей, в 2022 году – 1 700,54 тыс. рублей, в 2023 году – 1 391,74 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2019 год, а именно администраций Промышленного, Октябрьского и Ленинского районов, по состоянию на 01.01.2020 на счетах бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность по постановлениям по делам об административных правонарушениях в общей сумме 32 435,07 тыс. рублей, в том числе: на счетах администрации Ленинского района – 895,53 тыс. рублей; администрации Октябрьского района– 4 312,58 тыс. рублей; администрации Промышленного района города Ставрополя – 27 226,96 тыс. рублей, что является резервом пополнения доходов бюджета города.

Прогнозируемые поступления по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа, в 2021-2023 годах составляют 95,91 тыс. рублей ежегодно.

По данным Реестра источников доходов бюджета города в Проекте бюджета по указанному доходному источнику на 2021-2023 годы доходы запланированы лишь КУМИ(в размере 89,18 тыс. рублей ежегодно) и комитетом по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям (в размере 6,73 тыс. рублей ежегодно).

Однако согласно информации администрации города Ставрополя, которая также является главным администратором указанных платежей, в соответствии с Методикой прогнозирования доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, администрируемых администрацией города Ставрополя и муниципальными казенными учреждениями, находящимися в ведении администрации города Ставрополя, утвержденной постановлением администрации города Ставрополя от 15.04.2020 № 563, запланировано поступление по указанному доходному источнику на 2021 год 1,6 тыс. рублей, на 2022 год – 1,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1,1 тыс. рублей, что требует соответствующих увеличений плановых поступлений на   
2021-2023 годы.

Данный факт свидетельствует о нарушении комитетом финансов и бюджета статьи 37 БК РФ в части реалистичности расчета доходов бюджета.

Прогнозируемая сумма поступления по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащим зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) составляет в 2021 году 8 492,00 тыс. рублей, в 2022 году – 3 270,00 тыс. рублей, в 2023 году – 1 740,00 тыс. рублей.

При прогнозировании указанного доходного источника в Проекте бюджета в 2021-2023 годах не учтены запланированные одним из администраторов дохода – администрацией города Ставрополя значения на 2021 год в размере 778,41 тыс. рублей, на 2022 год – в размере 918,89 тыс. рублей, на 2023 год – в размере 1 135,31 тыс. рублей, что требует соответствующих увеличений плановых поступлений на 2021-2023 годы по указанному виду доходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что ожидаемые поступления по данному доходному источнику за 2020 год составляют 75 024,49 тыс. рублей, кассовое исполнение по итогам 10 месяцев составило 65 309,00 тыс. рублей.

Таким образом, по мнению контрольно-счетной палаты, имеется резерв дополнительных поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города за счет повышения качества администрирования указанных неналоговых доходов.

4.3. Анализ безвозмездных поступлений

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления на 2021 год в объеме 8 506 840,63 тыс. рублей, что на 88 577,18 тыс. рублей или на 1,03 процента меньше, чем ожидаемое исполнение в 2020 году, на 2022 год – 6 585 717,50 тыс. рублей, на 2023 год – 6 647 405,60 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в общей сумме доходов бюджета города составит по годам: 64,23 процента, 57,76 процента, 57,17 процента, соответственно.

Учитывая, что не все субсидии, предусмотренные муниципальным образованиям, на момент подготовки заключения распределены, показатели поступлений межбюджетных трансфертов не являются окончательными и будут корректироваться в течение финансового года по мере распределения отдельных видов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Информация об утвержденных и планируемых объемах безвозмездных поступлений в бюджет города в 2020–2023 годах представлена в таблице.

Таблица № 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2020 год | | Проект | | |
| Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2020 год | Утверждено решением от 06.12.2019 № 403 (в редакции от 06.11.2020 № 503) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Безвозмездные поступления, всего | 7 694 868,56 | 8 549 217,81 | 8 506 840,63 | 6 585 717,50 | 6 647 405,60 |
| Дотации | 0,00 | 197 402,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии | 2 827 213,74 | 3 123 499,13 | 2 377 573,52 | 351 823,12 | 284 100,55 |
| Субвенции | 4 848 196,86 | 5 141 744,92 | 5 967 405,63 | 6 079 408,36 | 6 208 819,03 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 970,84 | 98 162,42 | 154 486,02 | 154 486,02 | 154 486,02 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,00 | -19 078,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7 487,12 | 7 487,12 | 7 375,46 | 0,00 | 0,00 |

В структуре безвозмездных поступлений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов основную долю составляют субвенции на реализацию переданных государственных полномочий: в 2021 году – 70,15 процента, в 2022 году – 92,31 процента, в 2023 году – 93,40 процента.

Прогнозируемое поступление субвенций в 2021 году составляет 5 967 405,63 тыс. рублей, что на 457 321,23 тыс. рублей превышает прогноз в 2020 году (по данным Реестра источников доходов бюджета города) в основном за счет увеличения:

субвенции на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям;

субвенции 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;

субвенции 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;

субвенции на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно;

субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами);

субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

В 2021-2023 годах прогнозируется поступление иных межбюджетных трансфертов:

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 143 350,2 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе в размере 11 135,82 тыс. рублей ежегодно.

Указанные поступления соответствуют объемам, предусмотренным в Проекте закона о бюджете Ставропольского края. В общем объеме безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составляют в 2021 году – 1,82 процента, в 2022 году – 2,35 процента, в 2023 году – 2,32 процента.

В 2021 году прогнозируются безвозмездные поступления от юридических и физических лиц в рамках реализации проектов местных инициатив в сумме 7 375,46 тыс. рублей или 0,09 процента от общего объема безвозмездных поступлений.

Проектом бюджета прогнозируется поступление в 2021 году субсидий в размере 2 377 573,52 тыс. рублей или 27,95 процента от общего объема безвозмездных поступлений, в 2022 году – 351 823,12 тыс. рублей или 5,34 процента, в 2023 году – 284 100,55 тыс. рублей или 4,27 процента.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство (реконструкция) общеобразовательных организаций) в размере 1 075 418,82 тыс. рублей, тогда как Проектом закона о бюджете Ставропольского края и другими нормативными правовыми актами Ставропольского края размер субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды бюджету города Ставрополя не определен.

Проектом закона о бюджете Ставропольского края бюджету города Ставрополя предусмотрены субсидии на проведение работ по благоустройству зданий общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации на 2021 год в сумме 45 458,81 тыс. рублей.

При этом Проектом бюджета по указанному доходному источнику в 2021 году предусмотрены доходы в сумме 62 888,00 тыс. рублей, что не соответствует Проекту закона о бюджете Ставропольского края.

Указанные факты свидетельствуют о нарушении принципа самостоятельности бюджетов, установленного статьей 31 БК РФ.

5.РасходыпроектабюджетагородаСтаврополяна2021годиплановый период 2022 и 2023 годов

Проект бюджета на предстоящий трехлетний период сформирован на основе 19 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2021 году в объеме 12 674 078,05 тыс. рублей, в 2022 году – 10 575 185,62 тыс. рублей, в 2022 году – 10 730 308,37 тыс. рублей.

Расходы бюджета на непрограммные мероприятия предусмотрены на 2021 год в сумме 914 110,93 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 902 246,27 тыс. рублей, на 2023 год – 901 086,27 тыс. рублей.

Распределение расходов на 2021 год и плановый период   
2022-2023 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведено в таблице.

Таблица № 11

тыс. рублей

| Разделы классификации  расходов бюджета | Утверждено решением о бюджете  от06.12.2019  № 403  (в редакции от 06.11.2020 № 503)  на 2020 год | Проект  2021 год | Проект  2022 год | Проект  2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 836 233,16 | 826 344,60 | 807 785,58 | 806 667,51 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 6,08 | 6,08 | 6,95 | 6,78 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 99 884,05 | 101 707,49 | 97 377,83 | 97 413,89 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 0,73 | 0,75 | 0,84 | 0,82 |
| Национальная экономика | 1 851 990,83 | 1 017 365,95 | 557 344,08 | 564 727,73 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 13,46 | 7,49 | 4,79 | 4,75 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 321 652,96 | 676 282,94 | 478 668,00 | 424 178,47 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 9,60 | 4,98 | 4,12 | 3,57 |
| Образование | 5 951 753,9 | 6 549 880,36 | 5 064 781,67 | 5 142 438,03 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 43,26 | 48,20 | 43,59 | 43,24 |
| Культура, кинематография | 348 197,88 | 316 193,03 | 309 448,25 | 312 616,72 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 2,53 | 2,33 | 2,66 | 2,63 |
| Социальная политика | 2 988 656,84 | 3 699 298,36 | 3 730 525,49 | 3 821 469,30 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 21,72 | 27,22 | 32,11 | 32,12 |
| Физическая культура и спорт | 205 428,29 | 199 118,25 | 199 303,99 | 199 384,99 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 1,49 | 1,46 | 1,72 | 1,68 |
| Средства массовой информации | 27 698,00 | 21 698,00 | 21 698,00 | 21 698,00 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 0,20 | 0,16 | 0,19 | 0,18 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 127 300,00 | 180 300,00 | 210 500,00 | 240 800,00 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, проценты | 0,93 | 1,33 | 1,81 | 2,02 |
| Итого | 13 758 795,91 | 13 588 188,98 | 11 477 431,89 | 1111 631 394,64 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 142 292,88 | 262 315,22 |
| Всего (с учетом условно утвержденных расходов) | 13 758 795,91 | 13 588 188,98 | 11 619 724,77 | 11 893 709,86 |

В соответствии с Проектом бюджета в 2021 году общий объем расходов по сравнению с утвержденными показателями на 2020 год (в редакции от 06.11.2020 № 503) планируется с уменьшением на 170 606,93 тыс. рублей, в 2022 году относительно уровня 2021 года –на 1 968 464,21 тыс. рублей, в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года расходы планируется увеличить на 273 985,09 тыс. рублей.

Из 10 разделов классификации расходов бюджетов в 2021 году увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам, уменьшение–по6 разделам. Увеличениерасходов в 2021 году посравнению с утвержденными показателями 2020 года предусматривается по разделам:

«Социальнаяполитика»–на710 641,52 тыс. рублейилина23,78 процента;

«Образование» – на 598 126,46 тыс. рублей илина 10,05процента;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 53 000,00 тыс. рублейили на 41,63 процента;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»– на 1 823,44 тыс. рублейили на 1,83 процента.

В 2021 годууменьшение расходов предусмотрено,по разделу «Национальная экономика» на 834 624,88 тыс. рублей или на 45,07 процента, по разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 645 370,02 тыс. рублейили на 48,83 процента;поразделу«Культура, кинематография»–на32 004,85 тыс. рублей или на 9,19 процента, по разделу «Общегосударственные вопросы» –на 9 888,56 тыс. рублей или на 1,18 процента, по разделу «Физическая культура и спорт»– на 6 310,04 тыс. рублейили на 3,07 процента; по разделу «Средства массовой информации» – на 6 000,00 тыс. рублейили на 21,66 процента.

В структуре общих расходов бюджета наибольший объём занимают расходы, направленные на образование (в 2021 году –48,20 процента, в 2022 году – 43,59 процента, в 2023 году – 43,24 процента), социальную политику (в 2021 году – 27,22 процента, в 2022 году – 32,11 процента,в 2023 году – 32,12 процента), национальную экономику (в 2021 году – 7,49 процента, в 2022 году – 4,79 процента, в 2023 году – 4,75процента).Таким образом, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета.

В Проекте бюджета на 2021 год за счет средств бюджета города на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края на сумму 2 377 573,52тыс. рублей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 80 713,04тыс. рублей. Информация о направлении средств бюджета города Ставрополя на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края в разрезе основных мероприятий муниципальных программ и главных распорядителей бюджетных средств на период 2021-2023 годов, приведена в приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии с [подпунктом 4 пункта 1 статьи 158](consultantplus://offline/ref=05A8207FCF85BC0FC407261D6B85A67368E6F2BF0D84DCCB3A16A127656E53BD3B6DB2E55427BD350F9805E001ECF149536BFC28638Cm0T1N) БК РФ главный распорядитель бюджетных средств (далее – главный распорядитель), в том числе, осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований.

Порядок формирования и представления главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период утвержден приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 18.10.2018 № 234(далее – Порядок № 234). Приказами комитета финансов и бюджета от 27 апреля 2020 года № 62 и от 05 октября 2020 № 161 внесены изменения и дополненияв Порядок № 234, которыми в том числе учтены замечания и недостатки на которые обратила внимание контрольно-счетная палата в своем заключении на проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годовпо результатам проведенного анализа обосновании бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями. В частности в Порядок № 234включены следующие изменения:

формирование обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период осуществляется по всем источникам финансирования, включая средства бюджета Ставропольского края (ранее главными распорядителями обоснования бюджетных ассигнований формировались без учета средств, выделенных из краевого и федерального бюджетов, и предусмотренных Проектом бюджета);

в состав обоснований бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы города Ставрополя,включены обоснования по виду расходов 460«Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность»(ранее Порядок № 234 не содержал указаний предоставления обоснований по указанному виду расходов), также приложение № 6 к Порядку № 234 изложено в новой редакции;

определен порядок взаимодействия главных распорядителей и комитета финансов и бюджета в случаях наличия замечаний финансового органа к представленным ими обоснованиям бюджетных ассигнований к Проекту бюджета.

Проведенный анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных и представленных главными распорядителями в утвержденных формах к Проекту бюджета, показал, что главными распорядителями в целом соблюдаются требования, установленные Порядком № 234(с учетом внесенных изменений и дополнений).

5.1. Анализ расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, устанавливается решением о бюджете.

Пунктом 9 Проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен на 2021 год в сумме 2 351 122,82 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 2 318 729,84 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 352 089,91 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 2 319 696,93 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 415 944,29 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 2 353 719,31 тыс. рублей.В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства в 2021 году составляют17,30 процента (в 2020 году – 14,87 процента), в 2022 году – 20,24 процента, в 2023 году – 20,31 процента.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя на 2021 и 2022 годы запланированы в сумме32 392,98 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год в сумме 62 224,98 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год обусловлено возобновлением с 01 января 2023 года выплат дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, приостановленных решением Ставропольской городской Думы от 03 декабря 2014 г. № 583 (в ред. от 06.12.2019 № 402),в том числе:

компенсации затрат по оплате проезда больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 55 «О дополнительных мерах социальной поддержки больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения»;

ежемесячного пособия студенческим семьям, имеющим детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 90 «О дополнительных мерах социальной поддержки студенческих семей, имеющих детей»;

единовременного пособия при рождении третьего по счету и последующих детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 91 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей при рождении третьего по счету и последующих детей»;

ежемесячной денежной выплаты лицам, осуществляющих уход за инвалидами I группы, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2009 г. № 149 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, осуществляющих уход за инвалидами I группы»;

ежегодной денежной выплаты малообеспеченным многодетным семьям, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 октября 2010 г. № 109 «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченным многодетным семьям»;

единовременного пособия малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2011 г. № 67 «О дополнительных мерах социальной поддержки малоимущих семей и малоимущих одиноко проживающих граждан»;

единовременного пособия лицам, сопровождающим инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 13 апреля 2011 г. № 33 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, сопровождающих инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения».

Проектом бюджета на выполнение указанных дополнительных мер социальной поддержкизапланированы средства бюджета города Ставрополя в сумме 29 832,00 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных расходных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя приведены в таблице.

Таблица № 12

тыс. рублей

| Наименование расходных статей бюджета | Утверждено решением о бюджете  от 06.12.2019  № 403  (в редакции от 06.11.2020  № 503)  на 2020 год | Проект  2021 год | Проект  2022 год | Проект  2023 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченной многодетной семье, имеющей детей в возрасте до 3 лет, и малообеспеченной одинокой матери, имеющей детей в возрасте от 1,5 до 3 лет» | 3 140,0 | 3 600,00 | 3 600,00 | 3 600,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О мерах социальной поддержки одиноких и одиноко проживающих участников и инвалидов Великой Отечественной войны, тружеников тыла, вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны» | 500,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки ветеранов боевых действий из числа лиц, принимавших участие в боевых действиях на территориях других государств» | 14 273,74 | 16 200,00 | 16 200,00 | 16 200,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки семьям, воспитывающим детей-инвалидов» | 6 433,50 | 6 480,00 | 6 480,00 | 6 480,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки детям-инвалидам» | 1 275,96 | 1 307,52 | 1 307,52 | 1 307,52 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О мерах социальной поддержки членам семей погибших военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, а также членам руководящих органов отдельных городских общественных организаций ветеранов, инвалидов и лиц, пострадавших от политических репрессий, чья деятельность связана с разъездами» | 1 025,46 | 1 025,46 | 1 025,46 | 1 025,46 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, воспитывающих детей в возрасте до 18 лет, больных целиакией или сахарным диабетом» | 561,00 | 576,00 | 576,00 | 576,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации» | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до 18 лет» | 1 674,00 | 1 854,00 | 1 854,00 | 1 854,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий ветеранов боевых действий, направленных на реабилитацию в Центр восстановительной терапии для воинов-интернационалистов им. М.А. Лиходея» | 30,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки малоимущих семей и малоимущих одиноко проживающих граждан» | 0,00 | 0,00 | 00,00 | 4 500,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченным многодетным семьям» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, осуществляющих уход за инвалидами I группы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 800,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки семей при рождении третьего по счету и последующих детей» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 000,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки студенческих семей, имеющих детей» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 132,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, сопровождающих инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 750,00 |
| Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 650,00 |
| Итого за счет средств бюджета города Ставрополя | 29 883,66 | 32 392,98 | 32 392,98 | 62 224,98 |

5.2. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Основным структурным звеном бюджета являются муниципальные программы (расходы бюджета в рамках реализации муниципальных программ в 2021 году составляют 93,3 процента, в 2022 году – 91,0 процента, в 2023 году – 90,2 процента), которые ориентированы на выполнение национальных целей, поставленных Президентом Российской Федерации, на исполнение местных и переданных полномочий, а также на повышение уровня жизни населения города Ставрополя и развитие предпринимательства.

Бюджетные ассигнования на выполнение муниципальных программ в 2021-2023 годах сформированы на основе 18 муниципальных программ, разработанных в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 21.06.2019 № 1693 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2019 году» со сроком реализации в 2020-2025 годах и одной муниципальной программы, разработанной в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 29.06.2017 № 1138 «ОПеречне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2017 году», со сроком реализации в 2018-2024 годах.

На финансирование муниципальных программПроектом бюджета в 2021 году предусмотрено 12 674 078,05 тыс. рублей, в 2022 году – 10 575 185,62 тыс. рублей со снижением к объему 2021 года на сумму 2 098 892,43 тыс. рублей.Сокращение объемов финансирования муниципальных программ соответствует тенденции, сложившейся в рамках межбюджетных отношений: не все средства федерального и краевого бюджета на момент составления проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период распределены, что в дальнейшем, исходя из сложившейся практики, влечет корректировку бюджета в сторону увеличения. В тоже время в 2023 году на финансирование муниципальных программ предусмотрено 10 730 308,37 тыс. рублей с увеличением к объему 2022 года на сумму 155 122,75 тыс. рублей в основном за счет роста расходов на социальную поддержку отдельных категорий граждан и организацию дошкольного, общего и дополнительного образования.

Сравнительный анализ распределения расходов бюджета на 2021 год в разрезе муниципальных программ приведен в таблице.

Таблица № 13

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением от 06.12.2019 № 403 (в редакции от 06.11.2020 № 503)  на 2021 год | Проект  2021 год | Отклонения | |
| Сумма  (гр.3 – гр. 2) | % |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования в городе Ставрополе» | 5 051 379,70 | 6 459 017,82 | 1 407 638,12 | 27,9 |
| «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя» | 5 431,46 | 5 431,46 | 0,00 | 0,0 |
| «Социальная поддержка населения города Ставрополя» | 2 553 687,37 | 3 457 299,20 | 903 611,83 | 35,4 |
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» | 1 264 809,88 | 1 559 428,96 | 294 619,08 | 23,3 |
| «Развитие градостроительства на территории города Ставрополя» | 9 488,30 | 10 208,96 | 720,66 | 7,6 |
| «Обеспечение жильем населения города Ставрополя» | 13 138,91 | 20 781,42 | 7 642,51 | 58,2 |
| «Культура города Ставрополя» | 444 008,66 | 448 353,89 | 4 345,23 | 1,0 |
| «Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе» | 197 843,67 | 192 266,14 | -5 577,53 | -2,8 |
| «Молодежь города Ставрополя» | 10 766,41 | 11 440,12 | 673,71 | 6,3 |
| «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя» | 260 300,00 | 180 300,00 | -80 000,00 | -30,7 |
| «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами» | 19 916,70 | 20 110,07 | 193,37 | 1,0 |
| «Экономическое развитие города Ставрополя» | 13 792,74 | 8 792,74 | -5 000,00 | -36,3 |
| «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ставрополе» | 260,00 | 260,00 | 0,00 | 0,0 |
| «Развитие информационного общества, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ставрополе» | 135 214,11 | 141 442,07 | 6 227,96 | 4,6 |
| «Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе» | 6 753,05 | 6 753,05 | 0,00 | 0,0 |
| «Обеспечение гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций» | 96 464,57 | 93 296,61 | -3 167,96 | -3,3 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе» | 9 359,34 | 9 359,34 | 0,00 | 0,0 |
| «Развитие казачества в городе Ставрополе» | 2 944,00 | 2 944,00 | 0,00 | 0,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя» | 52 135,11 | 46 592,20 | -5 542,91 | 10,6 |
| Итого | 10 147 693,98 | 12 674 078,05 | 2 526 384,07 | 24,9 |

В целом Проектом бюджета предусмотрено увеличение в 2021 году объемов расходов на реализацию муниципальных программ по отношению к ранее утвержденным показателям 2021 года (в редакции от 06 ноября 2020 г. № 503) на 2 526 384,07 тыс. рублей или 24,9 процента.

Увеличение объемов финансирования планируется по 9 муниципальным программам, при этом значительное увеличение отмечается по муниципальным программам:

«Обеспечение жильем молодых семей в городе Ставрополе» – в 1,6 раза по причине увеличения в составе источников финансирования мероприятий программы объема субсидии из бюджета Ставропольского края на предоставление молодым семьям социальных выплат;

«Социальная поддержка населения города Ставрополя»– на 35,4 процента в связи с увеличением финансирования на новые и ранее реализуемые мероприятияпрограммы за счет средств федерального и краевого бюджетов;

«Развитие образования в городе Ставрополе» − на 27,9 процента, что вызвано ростом расходов на организацию дошкольного и школьного образования и увеличением бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию общеобразовательных организаций;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» − на 23,3 процента в основном за счет увеличения расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории города Ставрополя.

Проектом бюджета в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Ставрополе» предусмотрено финансирование на организацию отдыха детей в каникулярное времяв 2021 году в объеме 41 403,30 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 41 403,29 тыс. рублей и 41 419,75 тыс. рублей соответственно.

В 2020 году контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Ставрополя, направленных на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года»по результатам которого в рамках анализа нормативных правовых актов, регулирующих организацию отдыха и оздоровления детей, было установлено, что финансовое обеспечение отдыха учащихся образовательных учреждений во время каникул не является полномочиеморганов местного самоуправления.

Из содержаний [подпункта 24.3 пункта 2 статьи 26.3](https://legalacts.ru/doc/FZ-ob-obwih-principah-organizacii-zakonod-i-ispolnit-OGV-subektov/#100836) Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», [части 2 статьи 5](https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-24071998-n-124-fz-ob/#000052) Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» финансовое обеспечение отдыха детей в каникулярное время является полномочием органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таким образом, планирование расходов на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств местного бюджета является необоснованным.

Подробнее вопрос финансового обеспечения отдыха и оздоровления детей в каникулярное время изложен в разделе 5.7. «Анализ составления реестра расходных обязательств» настоящего заключения.

В рамках реализации муниципальной программы «Культура города Ставрополя» Проектом бюджета на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образованийпо целевой статье 07 2 03 S8540 «Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований»на период 2021-2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в размере 1 777,30 тыс. рублей и за счет средств субсидии из бюджета Ставропольского края в размере 697,35 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пункту 8 Правилраспределения и предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Ставропольского края в рамках реализации подпрограммы «Государственная поддержка отрасли культуры» государственной программы Ставропольского края «Сохранение и развитие культуры»,утвержденных постановлением Правительства Ставропольского края от 24 декабря 2018 г. № 592-п «Об утверждении государственной программы Ставропольского края «Сохранение и развитие культуры», размер средств бюджета муниципального образования края на комплектование книжных фондов библиотек составляет 5 процентов от размера субсидии бюджету муниципального образования края, из чего следует, что потребность в средствах бюджета города Ставрополя для соблюдения условий предоставления субсидии из бюджета Ставропольского края составляет 36,70 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения целевых статей расходов бюджета города Ставрополя, утвержденному приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 10 ноября 2020 г. № 183 (далее – Порядок применения целевых статей), для отражения расходов бюджета города, в целях софинансирования которых предоставляются субсидиииз бюджета Ставропольского края,используются коды направлений расходов, содержащие значенияS0000 – S9990.

Таким образом, в нарушение требований Порядка применения целевых статей по целевой статье 07 2 03 S8540отражены средства бюджетных ассигнований в размере 1 740,60 тыс. рублей, предусмотренные в местном бюджете сверх необходимой для соблюдения условий софинансирования суммы.

Контрольно-счетная палата считает необходимым с целью соблюдения Порядка применения целевых статей предусмотреть отдельную целевую статью для отражения в бюджете города средств местного бюджета в размере 1 740,60 тыс. рублей на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования и внести соответствующие изменения в Приложения 9-12 Проекта бюджета.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Ставрополе» Проектом бюджета предусматриваются расходы на благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализациив общей сумме 66 032,40 тыс. рублей, в том числе: средства субсидии из бюджета Ставропольского края в сумме 62 888,00 тыс. рублей; средства бюджета города Ставрополя – в сумме 3 144,40 тыс. рублей, что составляет 4,76 процента от общей суммы расходов.

На момент подготовки настоящего заключения отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий условия софинансирования, что возможно потребует внесения изменений в бюджет в ходе исполнения бюджета.

Согласно информации, представленной комитетом образования (письмо от 17.11.2020 № 10/8-10-6216),средства в общей сумме 66 032,40 тыс. рублей (средства субсидии из бюджета Ставропольского края - 62 888,00 тыс. рублей и средства бюджета города Ставрополя –3 144,40 тыс. рублей)планируется направить на проведение ремонтных работ в муниципальном бюджетном образовательном учреждении гимназии № 3 города Ставрополя.

По результатам анализа сметной документации объекта «Капитальный ремонт здания МБОУ «Гимназия № 3», расположенного по адресу: г. Ставрополь, ул. Комсомольская, 64 (лит. А, лит. А1)»,установлено следующее.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пунктов 4.22, 4.23 МДС 81-35.2004 Методических указаний по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации  
МДС 81-35.2004, утвержденных постановлением Госстроя РФ от 5 марта 2004 г. № 15/1 (далее – МДС 81-35.2004), действовавших на момент составления сметной документации, сметная стоимость работ на указанном объекте определена с нарушением положений методики определения сметной стоимости строительства, что привело к завышению сметной стоимости работ на общую сумму 733,92 тыс. рублей.

Информация о завышении сметной стоимости работ в разрезе позиций локальных сметных расчетов, включенных в состав проектно-сметной документации, представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом бюджета администрации Октябрьского района расходы на ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрены в сумме 10 331,23 тыс. рублей, из них на выполнение работ по ремонту внутриквартальных автомобильных дорог выделено 7 972,43 тыс. рублей.

Согласно сметному расчету, представленному администрацией Октябрьского районана проведение ремонта внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе тротуаров не территории Октябрьского района города Ставрополя,общая потребность в выполнении указанных работ составляет 12 527,84 тыс. рублей.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ), пункта 3.30 МДС 81-35.2004 (действовавших на момент составления сметной документации), сметная стоимость работ по объекту «Ремонт внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе тротуаров не территории Октябрьского района города Ставрополя» определена с нарушением положений методики определения сметной стоимости строительства (в расчете допущена арифметическая ошибка), что привело к завышению сметной стоимости в общей сумме 4 795,40 тыс. рублей.

Проектом бюджета администрации Ленинского район расходы на ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрены в сумме 12 547,77 тыс. рублей, из них на выполнение работ по ремонту внутриквартальных автомобильных дорог выделено 7 139,76 тыс. рублей.

Согласно сметному расчету, представленному администрацией Ленинского районана проведение ремонта внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе тротуаров не территории Октябрьского района города Ставрополя,общая потребность в выполнении указанных работ составляет 15 000,00 тыс. рублей.

По результатам анализа сметного расчета установлено, что в итогах при переводе в текущий уровень цен из базового уровня цен (на 01.01.2000) допущенная арифметическая ошибка, повлекшая занижение сметной стоимости работ в размере 26 762,87 тыс. рублей, что нарушает часть 1 статьи 8.3 ГрК РФ, пункт 3.30 МДС 81-35.2004.

Также, Проектом бюджета администрации Ленинского район предусмотрены расходы на содержание водных устройств (фонтанов) в общей сумме 934,64 тыс. рублей.

Согласно сметному расчету, представленному администрацией Ленинского районана«Содержание фонтанов на территории Ленинского района г. Ставрополя на 2021 год» на общую сумму 1 251,49 тыс. рублей, стоимость работ определена с применением коэффициентов и определением видов работ которые не следовало применять (применен коэффициент 1,15 к нормам затрат труда и 1,25 к нормам времени эксплуатации строительных машин, в том числе и приопределении стоимости ремонтно-строительных и монтажных работ, работ, включенных в сборник 46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений», а также демонтажных и монтажных работ по оборудованию). Несоблюдение пункта 4.7 МДС 81-35.2004 может повлечь за собой завышение стоимости работ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных ассигнований на 2021 год, представленной главными распорядителями бюджетных средств, в части программных расходов, по результатам которого установлено следующее.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Ставрополе» помимо бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, дополнительная потребность на 2021 год, представленная комитетом образования, составляет в сумме 165 432,77 тыс. рублей.

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления относится в том числе создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях и обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций.

В тоже время дополнительная потребность на содержаниезданий и сооружений учреждений, подведомственных комитету образования, в рамках выделения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, составляет в сумме 50 000,00 тыс. рублей, что создает риски возникновения в учреждениях образования кредиторской задолженности по коммунальнымплатежам, а также по содержанию и техобслуживанию систем центрального отопления, узлов учета, газового и лифтового оборудования.

Дополнительная потребность в бюджетных средствах на закупку услуг по обеспечению образовательных учреждений средствами тревожной сигнализации составляет в сумме 3 856,15 тыс. рублей, на обеспечение пожарной безопасности − 19 371,28 тыс. рублей.

Согласно данным Основного списка учреждений отрасли «Образование», требующих проведения ремонтных работ в 2021 году, составленного комиссией из 17 должностных лиц, созданной в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 11.06.2020 № 857   
«О создании комиссии по определению приоритетов развития социальной сферы города Ставрополя», дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на проведение ремонтных работ в 21 образовательном учреждении составляет 74 311,66 тыс. рублей. По 7 учреждениям, требующим ремонта на сумму 22 511,66 тыс. рублей, разработана проектно-сметная документация.

Контрольно-счетная палата отмечает, что отдельные помещения образовательных учреждений требуют неотложного ремонта согласно заключению ООО «Строительная лаборатория неразрушающих методов контроля «Конструкторского бюро Ивлева».

Так, в муниципальном бюджетном учреждении образования средней общеобразовательной школе № 21 города Ставрополя требуется капитальный ремонт спортивного зала с проведением противоаварийных мероприятий на сумму 4 989,82 тыс. рублей (на указанный вид ремонтных работ имеется проектно-сметная документация и положительное заключение экспертизы).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие необходимого объема финансирования по указанным направлениям не позволит образовательным учреждениям исполнять обязанности, возложенные на них пунктом 2 части 6 статьи 28 Федерального закона № 273-ФЗ в части создания безопасных условий обучения, и воспитания обучающихся, присмотра и ухода за обучающимися, их содержания в соответствии с установленными нормами, обеспечивающими жизнь и здоровье обучающихся, работников образовательной организации.

Кроме того, дополнительная потребность на оборудование медицинских кабинетов образовательных учреждений составляет в сумме 4 202,62 тыс. рублей, в том числе в соответствии с представлениями прокуратуры Ленинского и Промышленного районов города Ставрополя – 2 895,13 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отсутствие необходимого объема финансирования по данному направлению не позволит образовательным учреждениям исполнять обязанности, возложенные на них пунктом 15 части 3 статьи 28 Федерального закона № 273-ФЗ в части создания необходимых условий для охраны и укрепления здоровья обучающихся.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» помимо бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, дополнительная потребность на 2021 год, представленная комитетом городского хозяйства, составляет 439 981,44 тыс. рублей.

На устройство дорог и тротуаров в 2021 году могут потребоваться дополнительные ассигнования в сумме 40 195,54 тыс. рублей, в том числе на:

устройство тротуара и остановок общественного транспорта на участке проспекта Российского от музея до здания ККДЦ по улице Юго-Западный обход на сумму 13 313,97 тыс. рублей (поручение Губернатора Ставропольского края);

устройство подъездной дороги к заводу «Фармацевт» на сумму 21 081,57 тыс. рублей (обращение министерства энергетики, промышленности и связи Ставропольского края).

На содержание автомобильных дорог дополнительная потребность составляет в сумме 104 354,61 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения и организацию обеспечения безопасности дорожного движения – в сумме 70 318,87 тыс. рублей, из них: для исполнения представлений прокуратуры, предписаний ГИБДД, письменных обращений граждан потребуется 52 097,80 тыс. рублей (устройство пандуса на ул. Комсомольской; ограждения на ул. Ленина − Достоевского, ул. Ленина − Добролюбова, ул. Ленина – Маяковского; приведение в соответствие пешеходных переходов вблизи школ и др.).

Кроме того, дополнительные ассигнования в размере 170 840,00 тыс. рублей могут потребоваться на благоустройство территории города Ставрополя.

Так, для бесперебойного энергоснабжения при вводе в эксплуатацию всех объектов, расположенных на территории Комсомольского озера и Пионерского пруда, необходимо введение дополнительных мощностей электроснабжения, что потребует дополнительных расходов бюджета города в сумме 48 000,00 тыс. рублей. А на проектирование и строительство уличного освещения на территории города Ставрополя в соответствии с поручениями Губернатора Ставропольского края, представлениями прокурора города Ставрополя, поручениями главы города Ставрополя дополнительно требуются ассигнования в размере 56 220,13 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски увеличения в 2021 году расходов бюджета в части реализациимуниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» в связи с необходимостью выполнения действующих поручений Губернатора Ставропольского края, вынесенных представлений прокурора города Ставрополя и предписаний ГИБДД, расходы на которые не учтены данным Проектом бюджета.Кроме того, неисполнение предписаний ГИБДД может повлечь дополнительные расходы бюджета города в части уплаты административных штрафов.

Согласно сметным расчетам на дополнительную потребность, представленным администрацией Октябрьского района города Ставрополя, установлено следующие нарушения.

1. Согласно сметному расчету на выполнение работ по содержанию мостового хозяйства, расположенного на территории Октябрьского района города Ставрополя, на 2021 год (Ремонтные работы) в строке «ВСЕГО» по смете при суммировании строк (перевод в текущий уровень цен и НДС) допущенная арифметическая ошибка, повлекшая завышение сметной стоимости работ в размере 32,54 тыс. рублей, что нарушает часть 1 статьи 8.3 ГрК РФ, пункт 3.31 МДС 81-35.2004.

2. Согласно сметному расчету навыполнение работ по благоустройству улицы Шаумяна на участке от ул.Голенева до ул. Подгорной для перевода в текущий уровень цен из базового уровня цен (на 01.01.2000) использован индекс пересчета в размере 8,15, рекомендованный Письмом Минстроя России от 31.12.2019 № 51579-ДВ/09 на 4 квартал 2019 года, а также индексы-дефляторы для определения стоимости работ в 2020 году и 2021 году в размере 0,41 процента и 0,4 процента соответственно.Учитывая, что Минстроем России письмом от 19.08.2020 № 32582-ИФ/09 доведены индексы изменения сметной стоимости на 3 квартал 2020 года и то, что работы планируется выполнять в 2021 году, при переводе в текущий уровень цен необходимо использовать индекс изменения сметной стоимости для 3 квартала 2020 в размере 8,36 (по прочим объектам для ТЕР Ставропольского края) и индекс-дефлятор на 2021 год вразмере 0,4 процента. Завышение сметной стоимости в результате некорректного перевода в текущий уровень цен в общей сумме составило 252,25 тыс. рублей, что нарушает часть 1 статьи 8.3 ГрК РФ, пункт 3.24 МДС 81-35.2004.

3. Согласно сметному расчету на выполнение работ по выполнению ремонтно-реставрационных работ памятника истории «Каскадная лестница», расположенного на территории Крепостной горы в 2021 году»,стоимость работопределена с учетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Согласно подпункту 15 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению НДС работы по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, в результате чего завышение сметной стоимости составило 1 687,30 тыс. рублей.

Кроме того в сметных расчетахпо ремонту пешеходных спусков по ул. К.Цеткин на участке от ул. Подгорной до ул. Советской, по пер.Тутовому, по ул. Ставропольской, по ул.Клара Цеткин (от ул.Подгорная до ул.Казанская, от ул.Казанской до ул.Уральская), по содержанию мостового хозяйства, расположенного на территории Октябрьского района города Ставрополя на 2021 год (Ремонтные работы), стоимостьработ определена с применением коэффициентов и определением видов работ которые не следовало применять (применение коэффициентов 1,15 к нормам затрат труда и 1,25 к нормам времени эксплуатации строительных машин, в том числе и при определении стоимости ремонтно-строительных и монтажных работ, работ, включенных в сборник 46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений», а также а также демонтажные и монтажные работы оборудования). Несоблюдение пункта 4.7 МДС 81-35.2004 может повлечь за собой завышение стоимости работ.

Также, согласно сметному расчету на дополнительную потребность, представленному администрацией Ленинского района города Ставрополя, установлено следующее.

В итогах локального сметного расчетана выполнение работ по созданию и ремонту элементов благоустройства на внутриквартальных территориях города Ставрополя, в том числе обустройство спортивно-игровых комплексов, допущены арифметические ошибки в строках «НДС» и «ВСГО по смете», повлекшие завышение сметной стоимости работ в размере 6 028,34 тыс. рублей, что нарушает часть 1 статьи 8.3 ГрК РФ, пункт 3.1 МДС 81-35.2004.

В случае внесения изменения в бюджет необходимо учесть замечания контрольно-счетной палаты.

В рамках реализации муниципальной программы муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Ставрополя» помимо бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, дополнительная потребность в средствах бюджета города на 2021 год, представленная комитетом труда и социальной защиты населения, составляет 8 599,06тыс. рублей.

Дополнительные средства потребуются на формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения города Ставрополя к приоритетным объектам и услугам в сфере социальной защиты, занятости, здравоохранения, культуры, образования, транспорта и пешеходной инфраструктуры в сумме 7 354,06 тыс. рублей, в том числе:

на организацию работы по перевозке инвалидов, передвигающихся с помощью инвалидных кресел-колясок, костылей, и сопровождению инвалидов по зрению к объектам социальной инфраструктуры города Ставрополя в сумме 954,06 тыс. рублей(в связи с увеличением количества услуг − 1390 услуг по перевозке инвалидов и 500 услуг по сопровождению инвалидов);

на проведение мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирном доме, в которых проживают инвалиды, с учетом потребностей инвалидов и обеспечения условий их доступности для инвалидов в соответствии с разделами III и IV Правил обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 09 июля 2016 г. № 649 в сумме 6 400,00 тыс. рублей (по 8 жилым помещениям проводится экспертиза на наличие технической возможности их адаптации с учетом потребностей инвалидов, данные жилые помещения подлежать адаптации в 2021 году).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски увеличения в 2021 году расходов бюджета в части реализациимуниципальной программы «Социальная поддержка населения города Ставрополя» в связи с необходимостью выполнения указанных мероприятий.

Дополнительная потребность главных распорядителей бюджетных средствк предельным объемам бюджетных ассигнованийв части программных расходов на 2021 год приведена в приложении № 3 к настоящему заключению.

5.3. Анализ расходов на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

Одними из приоритетных расходов бюджета города Ставрополя являются расходы, направленные на предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям города Ставрополя и муниципальным автономным учреждениям города Ставрополя на выполнение муниципальных заданий.

Общий объем финансирования, предусмотренный Проектом бюджета на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, на 2021-2023 годы составляет 16 747 765,09 тыс. рублей, в том числе по годам:

на 2021 год – 5 579 843,76 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 2 778 420,59 тыс. рублей);

на 2022 год – 5 543 591,81 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 2 791 162,01 тыс. рублей);

на 2023 год – 5 624 329,52 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 2 848 527,59 тыс. рублей).

По сравнению с плановыми назначениями 2021 года предыдущего бюджетного цикла расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год увеличились на 291 823,90 тыс. рублей или 5,52 процента, на 2022 год сократились на 220 132,18 тыс. рублей или 3,97 процента, на 2023 год бюджетные ассигнования увеличились на 57 365,58 тыс. рублей или 1,46 процента в сравнении с плановыми назначениями 2022 года.

Расходы на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), в разрезе подведомственности бюджетных и автономных учреждений приведены в таблице.

Таблица № 14

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды муниципальных учреждений по подведомственности | Предусмотрено проектом бюджета города Ставрополя | | |
| на 2021 год | на 2022 год | на 2023 год |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения образования, всего,  в том числе: | 4 862 472,15 | 4 819 745,48 | 4 902 377,45 |
| субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 4 250 964,10 | 4 304 544,10 | 4 387 176,06 |
| субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг | 611 508,04 | 515 201,38 | 515 201,38 |
| Учреждения культуры и молодежной политики, всего,  в том числе: | 440 036,07 | 452 072,68 | 449 952,40 |
| субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 398 921,59 | 398 680,14 | 408 837,92 |
| субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг | 41 114,48 | 53 392,54 | 41 114,48 |
| Учреждения физической культуры и спорта, всего,  в том числе: | 185 003,69 | 185 826,94 | 186 039,24 |
| субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 184 770,14 | 185 593,39 | 185 805,69 |
| субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг | 233,55 | 233,55 | 233,55 |
| Учреждения городского хозяйства, всего,  в том числе: | 92 331,86 | 85 946,71 | 85 960,44 |
| субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 85 981,86 | 84 596,71 | 84 610,44 |
| субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг | 6 350,00 | 1 350,00 | 1 350,00 |
| Всего, в том числе: | 5 579 843,76 | 5 543 591,81 | 5 624 329,52 |
| субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 4 920 637,69 | 4 973 414,34 | 5 066 430,11 |
| субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг | 659 206,07 | 570 177,47 | 557 899,41 |

В общем объеме расходов бюджета города доля субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году составляет 36,2 процента, в плановом периоде 2022-2023 годов – 42,8 и 42,6 процента соответственно.

Согласно данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств, основными причинами роста субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году по сравнению с плановыми назначениями 2021 года предыдущего бюджетного циклаявились:

повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда;

содержание новой сети муниципальных образовательных учреждений;

повышение финансовых норм на приобретение продуктов для организации питания в дошкольных и общеобразовательных учреждениях;

введение дополнительных ставок артистического персонала в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Казачий ансамбль песни и пляски «Вольная степь».

Снижение расходов на предоставление субсидиина финансовое обеспечение выполнения муниципального заданияв основном произведено за счет сокращения:

бюджетных ассигнований на ранее запланированную индексацию оплаты труда работников, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих;

фонда оплаты труда в связи с сокращением штатной численности муниципального бюджетного учреждения «Ставропольское городское лесничество».

Кроме того, сокращено финансирование за счет средств бюджета города на финансирование выполнения муниципальных услуг на общую сумму 50 000,00 тыс. рублей. Информация о дополнительной потребности в указанных объемах финансирования, представленная комитетом образования, подробно отражена в разделе 5.2 «Анализ расходов на реализацию муниципальных программ» настоящего заключения.

Увеличение расходов на предоставление субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг, произведено за счет добавления расходов на проведение ремонта фасада и кровли подразделения муниципального автономного учреждения дополнительного образования Ставропольского Дворца детского творчества.

Снижение расходов на предоставление субсидии на цели, не связанные с оказанием муниципальных услуг, произведено за счет сокращения расходов на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях города Ставрополя, потребность в которых подтверждается. Более подробно информация о сокращении данного вида расходов представлена в разделе 5.2 «Анализ расходов на реализацию муниципальных программ» настоящего заключения.

В соответствии с пунктом 6 Порядка обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования в государственных образовательных организациях Ставропольского края и муниципальных образовательных организациях Ставропольского края или предоставления их родителям (законным представителям) денежной компенсации его стоимости, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 28 августа 2020 г. № 460-п (далее – Порядок № 460-п), предоставление денежной компенсациистоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся, имеющих заболевания, в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края осуществляется за счет средств бюджетов муниципальных образований Ставропольского края.

Проектом бюджета на 2021-2023 годы на указанные цели предусмотрены ежегодно плановые назначения в размере 1 070,56 тыс. рублей по целевой статье 01 1 02 90260 «Предоставление денежной компенсации за питание родителям (законным представителям) обучающихся, имеющих заболевания, в муниципальных образовательных учреждениях».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость внесения изменений в Порядок применения целевых статей расходов бюджета города Ставрополя, утвержденный приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 10.11.2020 № 183, в части приведения наименования целевой статьи 01 1 02 90260 в соответствие с Порядком № 460-п: «Предоставление денежной компенсации стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся, имеющих заболевания, в муниципальных образовательных учреждениях», а также внесение соответствующих изменений в Приложения 9-12 к Проекту бюджета.

5.4. Анализ расходов на предоставление субсидий организациям, не являющимся муниципальными учреждениями

Пунктом 13 Проекта бюджета в составе расходов бюджета города Ставрополя предусмотрены средства на предоставление субсидий и грантов в форме субсидий организациям, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)и индивидуальным предпринимателям в 2021 году в объеме – 65 723,95тыс. рублей, в 2022 году – в объеме 59856,33тыс.рублей, в2023году – вобъеме 55 343,39 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетом города на 2020 год (в редакции от 06.11.2020 № 503) новых получателей субсидий Проектом бюджета не предусмотрено.

Общий объем субсидий и грантов в форме субсидий организациям, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) и индивидуальным предпринимателям на 2021 год запланирован на 108 420,00 тыс. рублей меньше по сравнению с утвержденным бюджетом города на 2020 год. Уменьшение общего объема субсидий произошло, в основном, за счет исключения из состава расходов бюджета города расходов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат организаций городского наземного электрического транспорта в связи с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по тарифам ниже установленного предельного максимального уровня тарифа на перевозку пассажиров городским электрическим транспортом (троллейбусами) по маршрутам городаСтаврополя в полном объеме (на 2020 год запланированы на сумму 17 761,83 тыс. рублей) и исключению расходов на предоставление субсидии Ставропольскому муниципальному унитарному троллейбусному предприятию в рамках мер по предупреждению банкротства на финансовое обеспечение затрат, направленных на погашение денежных обязательств, требований о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и обязательных платежей, в целях восстановления платежеспособности должника (санации) (на 2020 год запланированы на сумму 80 505,16 тыс. рублей). Исключение вышеуказанных расходов произошло в связи с планируемым перераспределением полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом между органами местного самоуправления города Ставрополя и органами государственной власти Ставропольского края с 01 января 2021 года.

5.5. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации национальных проектов

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 национальных проектов, включивший в себя реализацию 6 федеральных проектов. Бюджетные средства из бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные на реализацию национальных проектов, будут освоены в рамках исполнения мероприятий 5 муниципальных программ города Ставрополя, содержащих цели и задачи, поставленные национальными проектами.

Сведения о плановых назначениях, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов на 2021-2023 годы, представлены в таблице.

Таблица № 15

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта | Наименование муниципальных программ города Ставрополя, в рамках которых планируется реализация национальных проектов в городе Ставрополе | Плановые назначения | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| «Демография» | «Развитие образования в городе Ставрополе» | 362 977,33 | - | - |
|  | «Социальная поддержка населения города Ставрополя» | 704 008,73 | 782 007,55 | 813 980,85 |
| «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, транспортной системы на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» | 312 842,50 | 727,22 | 727,22 |
| «Жилье и городская среда» | «Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя» | 45 732,35 | 3 880,08 | 3 880,08 |
| «Культура» | «Культура города Ставрополя» | - | 12 278,06 | - |

Доля расходов бюджета на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета в 2021 году составит 10,48 процента, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 6,87 и 6,88 процента соответственно.

В рамках реализации национального проекта «Демография» планируются: продолжение строительства двух дошкольных образовательных учреждений, по завершении которого количество мест в дошкольных учреждениях увеличится на 460 единиц, и осуществление социальных выплат в связи с рождением детей: ежемесячной выплаты в связи с рождением первого ребенка и ежемесячной выплаты, назначаемой в связи с рождением третьего ребенка.

Реализация национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» затронет ремонт участков автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных по улицамСерова, Трунова и Юго-Западный обход, обеспечит создание специализированного центра по профилактике детского дорожного травматизма на базе общеобразовательного учреждения города Ставрополя.

Национальный проект «Жилье и городская среда» на территории муниципального образования будет реализовываться в части благоустройства общественных территорий города Ставрополя.

Участие муниципального образования города Ставрополя в реализации национального проекта «Культура» позволит обновить парк музыкальных инструментов, приобрести современное оборудование для детских школ искусств.

5.6. Анализ расходов по непрограммным направлениям деятельности

Проектом бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности главных распорядителей бюджетных средств предусмотрены в 2021 году в сумме 914 110,93 тыс. рублей, из них расходы на иные непрограммные мероприятия– 57490,68 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 902246,27тыс. рублей, из них расходы на иные непрограммные мероприятия – 39 581,58 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 901 086,27 тыс. рублей, из нихрасходы на иные непрограммные мероприятия – 38 081,37 тыс. рублей.

В общей структуре расходов бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности составляют в 2021 году – 6,73 процента (для сравнения в 2020 году – 7,14 процента), в 2022 году – 7,77 процента, в 2023 году –7,58 процента.

Расходы бюджета на обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Ставрополя сформированы на уровне 2020 года без учета индексации в 2021-2023 годах.

Распределение непрограммных расходов на 2021 год и плановый период 2022‑2023 годов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице.

Таблица № 16

тыс. рублей

| Наименование | Проект бюджета | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Ставропольская городская Дума | 58 399,79 | 59 153,71 | 59 156,18 |
| Администрация города Ставрополя | 171 841,05 | 171 936,70 | 172 093,04 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 85 937,65 | 86 117,39 | 86 146,61 |
| Комитет финансов и бюджета | 54 343,44 | 54 487,24 | 54 487,24 |
| Комитет муниципального заказа и торговли | 35 265,13 | 35 624,17 | 35 634,02 |
| Комитет образования | 39 453,45 | 39 461,34 | 39 473,64 |
| Комитет культуры и молодежной политики | 16 944,78 | 17 306,59 | 17 313,03 |
| Комитет труда и социальной защиты населения | 77 218,37 | 77 234,68 | 77 245,17 |
| Комитет физической культуры и спорта | 19 959,97 | 19 977,81 | 19 977,81 |
| Администрация Ленинского района | 40 211,16 | 40 319,82 | 40 331,82 |
| Администрация Октябрьского района | 37 301,56 | 37 466,18 | 37 490,54 |
| Администрация Промышленного района | 52 083,42 | 52 131,93 | 52 157,63 |
| Комитет городского хозяйства | 55 957,01 | 55 999,29 | 56 023,07 |
| Комитет градостроительства | 76 165,18 | 79 646,73 | 79 656,62 |
| Комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 18 367,85 | 18 517,85 | 18 517,85 |
| Контрольно-счетная палата | 17 170,44 | 17 283,26 | 17 300,63 |
| Иные непрограммные мероприятия | 57 490,68 | 39 581,58 | 38 081,37 |
| Итого: | 914 110,93 | 902 246,27 | 901 086,27 |

В сравнении с утвержденными показателями 2020 года (в редакции от 06 ноября 2020 № 503) непрограммные расходы в 2021 году планируется снизить на 253 303,09 тыс. рублей или 21,7 процента.

Наибольший удельный вес непрограммных расходов в Проекте бюджета на 2021 год приходится на администрацию города Ставрополя (18,8 процента), КУМИ (9,41 процента), комитет труда и социальной защиты населения (8,45 процента), комитет градостроительства (8,34 процента), комитет городского хозяйства (6,13 процента).

При формировании проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов КУМИ была заявлена дополнительная потребность в средствах для оплаты вознаграждения финансовому управляющему за процедуру, применяемую в деле о банкротстве по денежным обязательствам должников перед бюджетом города Ставрополя в сумме 300,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 2.10 Положения о комитете по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, утвержденному решением Ставропольской городской Думы от 25.02.2015 № 612, одной из основных задач КУМИ является реализация прав и обязанностей кредитора от имени города Ставрополя в делах о банкротстве и в процедурах банкротства по денежным обязательствам должников перед бюджетом города Ставрополя.

В свою очередь при формировании проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов средства на реализацию указанной задачи КУМИ не были предусмотрены. Аналогично денежные средства на указанные цели не были предусмотрены при формировании проекта бюджета города Ставрополя на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и проекта бюджета города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что привело к необходимости внесения изменений в бюджет города Ставрополя на 2019 и 2020 годы в ходе их исполнения.Контрольно-счетная палата указывала на данный факт в январе 2020 года в заключении на проект решения Ставропольской городской Думы «О внесении изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Учитывая, что указанные расходы носят систематический характер, считаем целесообразным, в целях эффективности использования муниципального имущества города Ставрополя, и наполнения бюджета города Ставрополя неналоговыми поступлениями для реализации социально-экономического развития города Ставрополя, включить в Проект бюджета средства на указанные цели как программное мероприятие муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации горда Ставрополя от 15.11.2019 № 3248 «Об утверждении муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами».

5.7. Анализ составления реестра расходных обязательств

Статьей 87 БК РФ на органы местного самоуправления возложены обязанности по ведению реестра расходных обязательств муниципального образования.

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края, утвержден постановлением администрации города Ставрополя от 27.04.2016№ 920 (далее – постановление администрации города Ставрополя от 27.04.2016№ 920).

В соответствии с пунктом 5 постановления администрации города Ставрополяот 27.04.2016№ 920 данные реестра расходных обязательств муниципального образования города Ставрополя (далее – Реестр)используются при составлении проекта бюджета города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период.

Приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 26.09.2016 № 167 (с учетом изменений) утверждена форма Реестра и Порядок представления реестров расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета города Ставрополя и внесения изменений в реестр расходных обязательств города Ставрополя (далее – приказ комитета финансов от 26.09.2016№ 167).

Форма Реестра, представленного к Проекту бюджета, соответствует форме, утвержденной приказом комитета финансов от 26.09.2016№ 167.

Общий объем бюджетных ассигнований, отраженный в Реестрена 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, соответствует Проекту бюджета.

Анализ данных Реестра показал, что главными распорядителями при формировании Реестра в целом соблюдаются требования постановления администрации города Ставрополя № 920 и приказа комитета финансовот 26.09.2016 № 167.

В соответствии с пунктом 4 постановления администрации города Ставрополя от 27.04.2016№ 920 в Реестре указываются следующие сведения:

о полномочиях муниципального образования, обусловленных правовыми актами, по вопросам местного значения, иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также при осуществлении переданных отдельных государственных полномочий;

о правовых актах, договорах (соглашениях), устанавливающих расходные обязательства города Ставрополя, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета города Ставрополя;

об объемах бюджетных ассигнований бюджета города Ставрополя, распределенных по главным распорядителям средств бюджета города Ставрополя, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов, на исполнение расходных обязательств города Ставрополя главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя (далее – главные распорядители) в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде.

В Реестр, представленный к Проекту бюджета, включены расходные обязательства по финансовому обеспечению расходов на организацию отдыха и оздоровлению детей в каникулярное время за счет средств бюджета города Ставрополя на период 2021-2023 годов в общей сумме 124 226,34 тыс. рублей, из них в 2021 году в сумме 41 403,30 тыс. рублей (главный распорядитель бюджетных средств – комитет образования).Вместе с тем из содержаний [подпункта 24.3 пункта 2 статьи 26.3](https://legalacts.ru/doc/FZ-ob-obwih-principah-organizacii-zakonod-i-ispolnit-OGV-subektov/#100836) Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», [части 2 статьи 5](https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-24071998-n-124-fz-ob/#000052) Федерального закона от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 124-ФЗ) финансовое обеспечение отдыха детей в каникулярное время является полномочием органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Федеральным законом № 124-ФЗ и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на органы местного самоуправления возложены исключительно организационные функции в названной сфере общественных отношений, финансовое обеспечение отдыха детей в каникулярное время не является их полномочием. Данная позиция поддерживается Апелляционным определением судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 17.05.2017 № 53-АПГ17-20.

Согласно статье 86 БК РФ [расходные обязательства](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/623) муниципального образования возникают, в том числе в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам и муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий.

Учитывая, что вопрос финансового обеспечения отдыха и оздоровления детей в каникулярное время не относится к полномочиям органов местного самоуправления и законом Ставропольского края органы местного самоуправления не наделены указанными полномочиями с предоставлением субвенций из бюджета Ставропольского края, расходы на организацию оздоровления и отдыха детей должны производиться за счет средств бюджета Ставропольского края.

Таким образом, в нарушение статьи 86 БК РФ,пункта 4 постановления администрации города Ставрополя от 27.04.2016 № 920 в Реестр и в Проект бюджета неправомерновключены расходные обязательства по финансовому обеспечению расходов на организацию отдыха и оздоровлению детей в каникулярное время за счет средств бюджета города Ставрополя в виде субсидий на иные цели, предоставляемых образовательным учреждениям города Ставрополя, подведомственным комитету образования.

6. Анализ муниципальной адресной инвестиционной программы на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов

Постановлением администрации города Ставрополя от 10.11.2020 № 1903 утверждена адресная инвестиционная программа города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – адресная инвестиционная программа на 2021-2023 годы). Всего на реализацию адресной инвестиционной программы на 2021 год предусмотрено 1 613 971,76 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета – 279 422,42 тыс. рублей, бюджета Ставропольского края – 1 296 631,66 тыс. рублей, бюджета города Ставрополя – 37 917,68 тыс. рублей. На 2022 год предусмотрены расходы в сумме 56 104,56 тыс. рублей, в том числе за счет средств: бюджета Ставропольского края – 55 444,51 тыс. рублей, бюджета города Ставрополя – 660,05 тыс. рублей. На 2023 год расходы не предусмотрены.

Адресная инвестиционная программана 2021-2023 годы предусматриваетстроительство 8 объектовв сфере образованияна общую сумму 1 458 158,96 тыс. рублей.В рамках дорожной деятельности и обеспечения безопасности дорожного движения, организации транспортного обслуживания населения на территории города Ставрополя адресной инвестиционной программой предусмотрено строительство четырех и реконструкция двух объектов улично-дорожной сети города Ставрополя на общую сумму 98 958,68 тыс. рублей (в 2021 году – 98 858,68 тыс. рублей, в 2022 году – 100,00 тыс. рублей). В целях благоустройства территории города Ставрополяадресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы предусмотрено строительство трех объектов сети дождевой канализации на общую сумму 112 958,68 тыс. рублей (в 2021 году – 56 954,12 тыс. рублей, в 2022 году – 56 004,56 тыс. рублей).

По данным адресной инвестиционной программына 2021-2023 годы по 10 объектам установлен срок ввода в эксплуатацию объекта капитального строительства – 2021 год, по 4 объектам – 2022 год, по 3 объектам – 2023 год.

В адресную инвестиционную программу включены 13 объектов, предусмотренных адресной инвестиционной программой города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением администрации города Ставрополя от 05.11.2019 № 3118 (далее − адресная инвестиционная программа на 2020-2022 годы), из них: по восьми объектам срок ввода в эксплуатацию определен на 2021 год, три объекта планируется ввести в эксплуатацию в 2022 году, а два объекта – в 2023 году.

Так, например, в 2021 году планируется завершение строительства дошкольного образовательного учреждения на 300 мест в Октябрьском районе города Ставрополя по улице Пригородная, 227а, ранее предусмотренное на 2020 год (согласно отчету о ходе реализации адресной инвестиционной программы на 2020-2022 годы по состоянию на 01.10.2020 степень технической готовности данного объекта составляет 52 процента).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по объекту «Строительство сетей канализации по пр. Бородинскому и прилегающих улиц с устройством КНС в г. Ставрополе» в адресной инвестиционной программе на 2021-2023 годы указан срок ввода в эксплуатацию – 2021 год, тогда как объемы финансирования строительства указанного объекта планируются не только на 2021 год, но и на 2022 год. Необходимо уточнить срок ввода в эксплуатацию данного объекта и внести соответствующие изменения в адресную инвестиционную программуна 2021-2023 годы.

Из адресной инвестиционной программы на 2021-2023 годы исключен объект «Строительство многоуровневой развязки на пересечении проспекта Кулакова и улицы Ленина (в том числе проектно-изыскательские работы)», ранее включенный в адресную инвестиционную программу на   
2019-2021 годы и в адресную инвестиционную программу на 2020-2022 годы. Необходимо отметить, что в рамках указанного мероприятия в 2019 году были произведены расходы на работы по изготовлению инженерно-топографического плана и созданию цифровой модели местности по ул. Ленина, ул. Лермонтова и просп. Кулакова в сумме 500,00 тыс. рублей.

Проектом бюджета и адресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы на строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрюшина в г. Ставрополе (в том числе проектно-изыскательские работы) на 2021 год предусматриваются расходы в сумме 8 500,00 тыс. рублей. Решением Ставропольской городской Думы от 06.12.2019 № 403 «О бюджете города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 06.11.2020) на 2020 год запланированы расходы по данному объекту в размере 100,00 тыс. рублей. Таким образом, на строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрюшина в г. Ставрополе (в том числе проектно-изыскательские работы) предусматриваются расходы в общей сумме 8 600,00 тыс. рублей,тогда как согласно информации комитета градостроительства (письмо от 03.11.2020 № 06/1-08/2-1/5849) стоимость работ составит 8 057,57 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает необходимым внести изменения в Проект бюджета и адресную инвестиционную программу на 2021-2023 годы в части уточнения объема расходов на строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрюшина в г. Ставрополе (в том числе проектно-изыскательские работы).

Необходимо отметить, что в рамках экспертизы проекта решения Ставропольской городской Думы «О внесении изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (заключение от 05.11.2020) контрольно-счетная палата указывала на необходимость внесения соответствующих изменений в объемы финансирования указанного мероприятия на 2020-2021 годы.

В ходе проверки обоснований бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Ставрополя, предусматриваемых адресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы,установлено, что комитетом градостроительства в указанных обоснованиях допущена техническая ошибка в части наименования объекта капитального строительства: указано наименование «Строительство пешеходного моста, соединяющего территорию Комсомольского пруда и пионерского пруда (в том числе проектно-изыскательские работы)» вместо «Строительство надземного пешеходногоперехода через автомобильные дороги по ул. Балакирева, ул. Кавалерийской, пр. Лесной Кордон в городе Ставрополе», предусмотренного Проектом решения.

Проектом бюджета, а также адресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы на строительство спортивного и актового залов в муниципальном бюджетном вечернем (сменном) образовательном учреждении «Центр образования города Ставрополя имени Героя России Владислава Духина» (в том числе проектно-изыскательские работы) на 2021 год предусматриваются расходы в сумме 100,00 тыс. рублей (планируемый срок ввода в эксплуатацию объекта – 2022 год).

Комитетом градостроительства представлена смета на разработку проектно-сметной документации на строительство данного объекта (исполнитель творческая мастерская ИП Ефимова И.П.) на общую сумму 4 150,00 тыс. рублей, включающая геологические, геодезические, экологические и геофизические инженерные изыскания, подготовку проектно-сметной документации на строительство учебного корпуса и государственную экспертизу проектной документации и инженерных изысканий, что превышает предусмотренные в Проекте бюджета расходы на 4 050,00 тыс. рублей. При этом в сводной таблице с указанием дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных ассигнований, представленной комитетом градостроительства, отсутствует расчет дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию указанного мероприятия.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что объект «Строительство спортивного и актового залов в муниципальном бюджетном вечернем (сменном) образовательном учреждении «Центр образования города Ставрополя имени Героя России Владислава Духина» (в том числе проектно-изыскательские работы)» уже включался в адресную инвестиционную программу города Ставрополя в 2015-2017 годах и расходы на его финансирование составили 542,13 тыс. рублей. В 2018 году указанный объект был исключен из перечня мероприятий адресной инвестиционной программы.

Контрольно-счетная палата считает, что в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, планирование проектно-изыскательских работ и разработки проектно-сметной документации необходимо осуществлять при наличии источников финансирования строительства.

Проектом бюджета, а также адресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы на строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по ул. Щипакина в г. Ставрополев 2021 году предусматриваются расходы за счет средств бюджета города Ставрополя в сумме 100,00 тыс. рублей (планируемый срок ввода в эксплуатацию объекта – 2023 год).

Согласно положительному заключению автономного учреждения Ставропольского края «Государственная экспертиза в сфере строительства», представленному комитетом градостроительства, сметная стоимость строительства данного объекта составляет 1 498 128,55 тыс. рублей, то есть на 1 498 028,55 тыс. рублей больше расходов, предусмотренных Проектом бюджета. В сводной таблице с указанием дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных ассигнований, представленной комитетом градостроительства, отсутствует расчет дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию указанного мероприятия.

АналогичноПроектом бюджета и адресной инвестиционной программой на 2021-2023 годы на строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы по ул. Чапаева в 490 квартале города Ставрополя (в том числе проектно-изыскательские работы) в 2021 году предусматриваются расходы за счет средств бюджета города Ставрополя в сумме 100,00 тыс. рублей (планируемый срок ввода в эксплуатацию объекта – 2023 год).

Комитетом градостроительства представлено положительное заключение автономного учреждения Ставропольского края «Государственная экспертиза в сфере строительства», согласно которому сметная стоимость объекта составляет 1 051 104,21 тыс. рублей, что на 1 051 004,21 тыс. рублей превышает бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом бюджета.При этом в сводной таблице с указанием дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных ассигнований, представленной комитетом градостроительства, также отсутствует расчет дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию указанного мероприятия.

7. Анализ муниципального дорожного фонда

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2 Положения о муниципальном дорожном фонде города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 07 декабря 2011 г. № 127 (далее – Положение о дорожном фонде), объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год запланирован в размере не менее прогнозируемого объема доходов от:

акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации в 2021 году – 24 588,81 тыс. рублей, в 2022 году – 25 789,03 тыс. рублей, в 2023 году – 25 764,13 тыс. рублей;

платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Ставрополя (утвержденный показатель на 2020 год составляет 12 561,76 тыс. рублей) прогнозные поступления в 2021 году – 10 415,64тыс. рублей, в 2022 году – 5 207,82тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на осуществление функций административного центра Ставропольского края на обеспечение дорожной деятельности в 2021 году – 18 688,99 тыс. рублей, в 2022 году – 18 688,99 тыс. рублей, в 2023 году – 18 688,99 тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2021 году – 296 509,53 тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в 2021 году – 85 843,20 тыс. рублей.

Пунктом 12 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ставрополя (далее – дорожный фонд) предусмотрен на 2021 год в сумме 966 326,06 тыс. рублей, на 2022 год – 520 203,89 тыс. рублей, на 2023 год – 527 585,55 тыс. рублей.

В 2021-2023 годах Проектом бюджета предусмотрены расходы дорожного фонда за счет средств бюджета города Ставрополя, за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края на осуществление функций административного центра Ставропольского края, на обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», 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.

Направления и объемы расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведены в таблице.

Таблица № 17

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год проект | 2022 год проект | 2023 год проект |
| 1.Средства местного бюджета | 565 284,34 | 501 514,89 | 508 896,55 |
| Расходы на ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения | 34 779,60 | 34 779,60 | 34 779,60 |
| Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 289 487,68 | 301 067,19 | 313 109,87 |
| Ремонт подъездных автомобильных дорог общего пользования местного значения к садоводческим некоммерческим товариществам, огородническим некоммерческим товариществам, а также некоммерческим организациям, созданным гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», расположенным на территории города Ставрополя | 5 251,46 | 5 251,46 | 5 251,46 |
| Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 115 530,55 | 70 007,01 | 70 041,49 |
| Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 1 689,58 | 1 689,58 | 1 689,58 |
| Проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 200,00 | 100,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях | 0,00 | 14 841,27 | 14 841,27 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 12 815,48 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 15 605,75 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии на возмещение затрат организаций по созданию, эксплуатации и обеспечению функционирования на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Ставрополя | 9 374,08 | 4 687,04 | 0,00 |
| Расходы на прочие мероприятия в области дорожного хозяйства | 6 881,00 | 1 350,00 | 1 350,00 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям) | 58 111,71 | 58 116,85 | 58 127,90 |
| Обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения и организация обеспечения безопасности дорожного движения | 15 557,46 | 9 624,89 | 9 705,38 |
| 2. Расходы за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края | 401 041,72 | 18 688,99 | 18 688,99 |
| Расходы на осуществление функций административного центра Ставропольского края на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 18 688,99 | 18 688,99 | 18 688,99 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 85 843,20 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 296 509,53 | 0,00 | 0,00 |
| Всего: | 966 326,06 | 520 203,89 | 527 585,55 |

В соответствии с Проектом бюджета средства дорожного фонда в 2021 году распределены между 5 главными распорядителями бюджетных средств, в плановом периоде 2022-2023 годов между 4 главными распорядителями бюджетных средств и предусмотрены:

комитету градостроительства в 2021 году всумме 100,00 тыс. рублей или 0,01 процента;

администрации Ленинского района в 2021 году в сумме 89 430,29 тыс. рублей или 9,25 процента, в 2022 году – 92 505,59 тыс. рублей или 17,78 процента, в 2023 году – 95 703,90 тыс. рублей или 18,14 процента;

администрации Октябрьского района в 2021 году в сумме 69 084,95 тыс. рублей или 7,16 процента, в 2022 году – 71 435,10 тыс. рублей или 13,73 процента, в 2023 году – 73 879,25 тыс. рублей или 14,00 процента;

администрации Промышленного района в 2021 году в сумме 165 752,04 тыс. рублей или 17,15 процента, в 2022 году – 171 906,10 тыс. рублей или 33,05 процента, в 2023 году – 178 306,32 тыс. рублей или 33,80 процента;

комитету городского хозяйства в 2021 году в сумме 641 958,78 тыс. рублей или 66,43 процента, в 2022 году – 184 357,09 тыс. рублей или 35,44 процента, в 2023 году – 179 696,07 тыс. рублей или 34,06 процента.

В соответствии с [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/#/document/12157004/entry/0) от 08 ноября 2007 г. №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и [постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/27116735/entry/0) Правительства Ставропольского края от 17 сентября 2008 г. № 147-п «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения V категориии правилах расчета финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения всех категорий при определении размера ассигнований из бюджета Ставропольского края, предусматриваемых на эти цели», постановлением администрации города Ставрополя от 18 декабря 2019 г. № 3583 утверждены Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения V категории и Правила расчета размера ассигнований бюджета города Ставрополя на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее – нормативы города Ставрополя, Правила расчета размера ассигнований бюджета города Ставрополя на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, Постановление от 18 декабря 2019 г. № 3583).

В соответствии с нормативами города Ставрополя районными администрациямигорода Ставрополя произведены расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях на содержание автомобильных дорог, которые в целом составилив 2021 году в сумме 485 515,59 тыс. рублей, в 2022 году – 504 936,22 тыс. рублей, в 2023 году – 525 133,66 тыс. рублей, в том числе:

в администрации Ленинского района в 2021 году – 153 501,51 тыс. рублей, в 2022 году – 159 641,57 тыс. рублей, в 2023 году – 166 027,24 тыс. рублей (или 31,62 процента ежегодно);

в администрации Октябрьского района в 2021 году – 165 575,18 тыс. рублей, в 2022 году – 172 198,19 тыс. рублей, в 2023 году – 179 086,11 тыс. рублей (или 34,10 процента ежегодно);

в администрации Промышленного района в 2021 году – 166 438,90 тыс. рублей, в 2022 году – 173 096,46 тыс. рублей, в 2023 году – 180 020,31 тыс. рублей (или 34,28 процента ежегодно).

В соответствии с пунктом 3 Постановления от 18 декабря 2019 г. № 3583при расчете размера ассигнований бюджета города Ставрополя на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения необходимо применять поправочные коэффициенты, которые ежегодно устанавливаютсяпостановлением администрации города Ставрополя исходя из прогноза объема доходов бюджета города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно постановлению администрации города Ставрополя от 26.10.2020 № 1953 «Об установлении поправочных коэффициентов, применяемых для определения размера бюджетных ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения при составлении проекта бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Постановление от 26.10.2020 № 1953) поправочный коэффициент на содержание автомобильных дорог на 2021-2023 годы установлен вразмере 0,596.

С учетом поправочного коэффициента бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог должны составлятьна 2021 год в сумме 289 367,29 тыс. рублей, на 2022 год – 300 941,99 тыс. рублей, на 2023 год – 312 979,66 тыс. рублей.

Вместе с тем, Проектом бюджетабюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог на 2021 год предусмотрены в сумме289 487,68 тыс. рублей илибольше на 120,39 тыс. рублей, на 2022 год – 301 067,19 тыс. рублей или больше на 125,20 тыс. рублей, на 2023 год – 313 109,87тыс. рублей или больше на 130,21 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3 Постановления от 18 декабря 2019 г. № 3583 и Постановления от 26.10.2020 № 1953 размер ассигнований бюджета города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на содержание автомобильных дорог в целом по районным администрациям города Ставрополя рассчитан в большем объеме, в том числе в 2021 году на 120,39 тыс. рублей, в 2022 году на 125,20 тыс. рублей, в 2023 году на 130,21 тыс. рублей.

Кроме того после применения поправочного коэффициента (0,596) бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог распределены между районными администрациями без учета доли потребности по каждой районной администрации города Ставрополя в общей сумме заявленной потребности, а именно:

администрации Ленинского района в размере 26,56 процента вместо 31,62 процента;

администрации Октябрьского района в размере 20,29 процента вместо 34,10 процента;

администрации Промышленного района в размере 53,15 процента вместо 34,28 процента.

Анализ расходов, предусмотренных Проектом бюджета на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, с потребностью в бюджетных ассигнованиях, в соответствии с нормативами города Ставрополя (по информации районных администраций), а также с учетом поправочного коэффициента приведен в таблице.

Таблица № 18

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Администрации районов | Показатели | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Администрация Ленинского района | Запланировано в Проекте бюджета | 76 882,52 | 79 957,82 | 83 156,13 |
| Процент в общем объеме запланированных расходов по районным администрациям | 26,56 | 26,56 | 26,56 |
| Потребность в бюджетных ассигнованиях, скорректированнаяс учетом поправочного коэффициента | 91 486,89 | 95 146,38 | 98 952,23 |
| Процент в общем объеме потребности в расходах | 31,62 | 31,62 | 31,62 |
| Отклонения от проекта бюджета | - 14 604,37 | - 15 188,56 | - 15 796,10 |
| Администрация Октябрьского района | Запланировано в Проекте бюджета | 58 753,72 | 61 103,87 | 63 548,02 |
| Процент в общем объеме запланированных расходов по районным администрациям | 20,29 | 20,29 | 20,29 |
| Потребность в бюджетных ассигнованиях, скорректированнаяс учетом поправочного коэффициента | 98 682,81 | 102 630,12 | 106 735,32 |
| Процент в общем объеме потребности в расходах | 34,10 | 34,10 | 34,10 |
| Отклонения от проекта бюджета | - 39 929,09 | - 41 526,25 | - 43 187,30 |
| Администрация Промышленного района | Запланировано в Проекте бюджета | 153 851,44 | 160 005,50 | 166 405,72 |
| Процент в общем объеме запланированных расходов по районным администрациям | 53,15 | 53,15 | 53,15 |
| Потребность в бюджетных ассигнованиях, скорректированнаяс учетом поправочного коэффициента | 99 197,58 | 103 165,49 | 107 292,10 |
| Процент в общем объеме потребности в расходах | 34,28 | 34,28 | 34,28 |
| Отклонения от проекта бюджета | + 54 653,86 | + 56 840,01 | + 59 113,62 |

Также, согласно обоснованиям бюджетных ассигнований, представленным комитетом городского хозяйства к Проекту бюджета, потребность в бюджетных средствах города Ставрополя на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в соответствии с утвержденными нормативами города Ставрополя составляет в 2021 году в сумме 681 533,57 тыс. рублей, в 2022 году – 716 973,31 тыс. рублей, в 2023 году – 754 255,93 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением от 26.10.2020 № 1953 поправочный коэффициент для определения размера бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог на 2021 год установлен в размере 0,622, на 2022 год – 0,151, на 2023 год – 0,144.

С учетом поправочного коэффициента бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных дорог должны составлять на 2021 год в сумме 423 913,88 тыс. рублей, на 2022 год – 108 262,97 тыс. рублей, на 2023 год – 108 612,85 тыс. рублей.

Вместе с тем, Проектом бюджета бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных дорог на 2021 год предусмотрены в сумме 453 275,86 тыс. рублей или больше на 29 361,98 тыс. рублей, на 2022 год – 95 637,04 тыс. рублей или меньше на 12 625,93 тыс. рублей, на 2023 год – 95 671,52 тыс. рублей или меньше 12 941,33 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3 Постановления от 18 декабря 2019 г. № 3583 и Постановления от 26.10.2020 № 1953 размер ассигнований на ремонт автомобильных дорог рассчитан в 2021 году в большем объеме на 29 361,98 тыс. рублей, в 2022-2023 годах в меньшем объеме на 12 625,93 тыс. рублей и на 12 941,33 тыс. рублей соответственно.

8. Анализ резервного фонда администрации города Ставрополя

В Проекте бюджета запланированы средства на образование резервного фонда администрации города Ставрополя в соответствии со статьей 81 БК РФ, согласно которой в расходной части бюджетов предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов местных администраций, размер которых не может превышать 3 процента общего объема расходов.

Объем резервного фонда на 2021 год предусмотрен в сумме 17 178,72 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 12 775,54 тыс. рублей ежегодно.

Доля резервного фонда в общих расходах бюджета на 2021 год предусматривается в размере 0,13 процента, на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 0,11 процента, что не превышает установленный бюджетным законодательством предельный размер.

9. Анализ источников финансирования дефицита бюджета, расходов на обслуживание муниципального долга

В соответствии с Основными направлениями долговой политики города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в предстоящем трехлетнем бюджетном цикле предстоит решение следующих задач:

обеспечение размера дефицита бюджета города Ставрополя  
в 2021 -2023 годах на уровне не более 5,0 процента от суммы доходов бюджета города Ставрополя без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году;

замещение кредитов, полученных от кредитных организаций, на более выгодные бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с поставленными задачами бюджет города на 2021 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 344 332,85 тыс. рублей, что составляет 5 процентов от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2022 год – 217 570,73 тыс. рублей (4,1 процента); на 2023 год – 266 703,96 тыс. рублей (5 процентов). Запланированный дефицит соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Для покрытия планового дефицита бюджета города планируется привлечение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов. Предусмотренные Проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета города не противоречат составу источников финансирования, предусмотренному статьей 96 БК РФ, соответствуют прогнозируемому объему дефицита и обеспечивают сбалансированность бюджета.

В 2021 году по сравнению с параметрами предыдущего бюджетного цикла дефицит бюджета планируется с уменьшением на 81 422,95 тыс. рублей; в 2022 году – с увеличением на 3 044,58 тыс. рублей, в 2023 году по сравнению с 2022 годом ожидается увеличение дефицита бюджета на 49 133,23 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлена в таблице.

Таблица № 19

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма муниципальных заимствований | 2021 год | 2022 год | 2023 год | Отклонение | |
| 2022 к 2021 | 2023 к 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кредиты кредитных организаций | 236 850,78 | 197 570,73 | 246 703,96 | -39 280,05 | 49 133,23 |
| *Привлечение* | *5 236 850,78* | *5 697 570,73* | *5 746 703,96* | 460 719,95 | 49 133,23 |
| *Погашение* | *5 000 000,00* | *5 500 000,00* | *5 500 000,00* | 500 000,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| *Привлечение* | *989 502,00* | *1 052 738,00* | *1 114 932,00* | 63 236,00 | 62 194,00 |
| *Погашение* | *989 502,00* | *1 052 738,00* | *1 114 932,00* | 63 236,00 | 62 194,00 |

Структура муниципального внутреннего долга на начало каждого года состоит из кредитов кредитных организаций и небольшого объема (945,51 тыс. рублей или 0,03 процента в общем объеме долга), муниципальных гарантий, предоставленных министерству финансов Ставропольского края по централизованным кредитам, выданным в   
1992-1994 годах сельскохозяйственным организациям всех организационно-правовых форм и другим организациям агропромышленного комплекса Ставропольского края, организациям потребительской кооперации, которые списываются по мере исключения организаций АПК из реестра юридических лиц согласно приказу министерства финансов Ставропольского края.

Динамика муниципального долга на период с 01 января 2018 года по 01 января 2024 года представлена на диаграмме.

Рис. 2. Динамика муниципального долга на период с 01 января 2018 года по 01 января 2024 года, тыс. рублей

Рост муниципального внутреннего долга влечет за собой увеличение расходов на его обслуживание.

Расходы на обслуживание муниципального долга Проектом бюджета предусмотрены в размере: в 2021 году – 180 300,00 тыс. рублей, в 2022 году – 210 300,00 тыс. рублей, в 2023 году – 240 800,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Ставрополя запланирован на оплату процентных платежей, рассчитанных на прогнозный объем муниципального долга города Ставрополя на начало каждого финансового года и привлечение кредитов на ежегодно планируемый объем дефицита бюджета.

Муниципальныезаимствованиявкредитныхорганизацияхпланируется осуществлять в основном на среднесрочный период сроком не более 3 лет в виде возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий.

На 2021 год прогнозируется уменьшение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 43 000,00 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым размером аналогичного показателя на 2020 год в связи с планируемым принятием бюджета города Ставрополя с дефицитом не более 5,0 процента от суммы доходов бюджета города Ставрополя без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году (значение может быть превышено на суммуизменения остатков средств бюджета города Ставрополя, которые в рамках разработки проекта изменений в решение Ставропольской городской Думы о бюджете города Ставрополя на текущий финансовый год и плановый период не были учтены в первоначальной редакции решения Ставропольской городской Думы о бюджете города Ставрополя на текущий финансовый год и плановый период, а также на сумму поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности).

Объем расходов бюджета, запланированных на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, не превышает предел (15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), установленный статьей 111 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Ставрополя по состоянию на 01 января 2022 года запланирован в размере 2 603 713,26 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 945,51 тыс. рублей, на 01 января 2023 года – 2 801 283,99 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 945,51 тыс. рублей, на 01 января 2024 года – 3 047 987,95 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 945,51 тыс. рублей, что не противоречит требованиям установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ (объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Согласно статье 107.1 БК РФ одним из показателей, который используется для оценки долговой устойчивости муниципального образования, является «Объем муниципального долга к общему объему доходов соответствующего бюджета без учета безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц)». Значение указанного показателя в случае отнесения муниципального образования к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости должен быть не более 50 процентов.

Исходя из параметров Проекта бюджета объем муниципального долга города Ставрополя к общему объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений прогнозируется с ростом: в 2021 году в размере 54,97 процента, в 2022 году – 58,16 процента, в 2023 году – 61,21  процента.

В целях достижения основных целей долговой политики города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ставрополя (поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, обеспечивающем отнесение города Ставрополя к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга), администрации города Ставрополя необходимо продолжить системную работу, направленную на снижение муниципального внутреннего долга путем ежегодного уменьшения дефицита бюджета города за счет мобилизации доходов и оптимизации расходов бюджета города.

Проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Ставропольской городской Думой с учетом указанных замечаний и предложений.

Председатель

контрольно-счетной палаты

города Ставрополя М.К.Колесова

Чередниченко С.Ю.

Сорокалетов М.Г.

Суслова О.В.

Артамонова О.Н.

Бычкова А.А.

Горковенко Н.А.

Долинина Н.Ю.

Скоробогатова А.В.