

уровня жизни населения города Ставрополя и развитие предпринимательства.

Бюджетные ассигнования на выполнение муниципальных программ в 2023-2025 годах сформированы на основе 18 муниципальных программ, разработанных в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 10.06.2022 № 1230 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2022 году» со сроком реализации в 2023-2028 годах и одной муниципальной программы, разработанной в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 29.06.2017 № 1138 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2017 году», со сроком реализации в 2018-2024 годах.

На финансирование муниципальных программ Проектом бюджета в 2023 году предусмотрено 14 424 084,38 тыс. рублей, в 2024 году – 12 683 659,89 тыс. рублей со снижением к объему 2023 года на сумму 1 740 424,49 тыс. рублей, в 2025 году – 10 548 231,67 тыс. рублей со снижением к объему 2024 года на сумму 2 135 428,22 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.

Сравнительный анализ распределения расходов бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ приведен в таблице.

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением от 10.12.2022 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126) на 2023 год	Проект 2023 год	Отклонения	
			Сумма (гр.3 – гр. 2)	%
1	2	3	4	5
«Развитие образования в городе Ставрополе»	7 847 532,75	8 308 368,86	460 836,11	5,87
«Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя»	5 431,46	5 251,46	-180,00	-3,31
«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	4 123 802,95	2 683 938,82	-1 439 864,13	в 1,54 раза
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя»	1 406 942,81	1 769 356,65	362 413,84	25,76
«Развитие градостроительства на территории города Ставрополя»	9 488,30	9 488,30	-	-
«Обеспечение жильем населения города Ставрополя»	36 594,40	20 261,36	-16 333,04	-44,63
«Культура города Ставрополя»	551 975,67	607 888,64	55 912,97	10,13

1	2	3	4	5
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе»	218 668,24	226 121,44	7 453,20	3,41
«Молодежь города Ставрополя»	14 056,14	15 921,09	1 864,95	13,27
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя»	238 527,73	254 800,00	16 272,27	6,82
«Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами»	19 410,41	23 262,58	3 852,17	19,85
«Экономическое развитие города Ставрополя»	123 941,21	123 823,17	-118,04	-0,09
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ставрополе»	260,00	260,00	-	-
«Развитие информационного общества в городе Ставрополе»	47 755,19	55 928,99	8 173,80	17,12
«Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе»	148 869,80	148 453,07	-416,73	-0,28
«Обеспечение гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций»	114 687,56	154 066,68	39 379,12	34,33
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе»	9 359,34	9 359,34	-	-
«Развитие казачества в городе Ставрополе»	2 944,00	2 944,00	-	-
«Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя»	4 589,93	4 589,93	-	-
Итого	14 924 837,89	14 424 084,38	-500 753,51	-3,36

В целом Проектом бюджета предусмотрено уменьшение в 2023 году объемов расходов на реализацию муниципальных программ по отношению к утвержденным показателям 2023 года (в редакции от 26 октября 2022 г. № 126) на 500 753,51 тыс. рублей или 3,36 процента.

Значительное уменьшение объемов финансирования планируется по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города Ставрополя» – на сумму 1 439 864,13 тыс. рублей или в 1,54 раза, в связи с передачей отдельных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки семьям и детям и финансовой поддержки семьям при рождении детей Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

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

«Обеспечение гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций» – на 34,33 процента в основном за счет увеличения расходов на выполнение мероприятий по обеспечению

пожарной безопасности в муниципальных учреждениях образования, культуры, физической культуры и спорта города Ставрополя;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» – на 25,76 процента в связи увеличением расходов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет субсидии из бюджета Ставропольского края;

«Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами» – на 19,85 процента в основном за счет увеличения расходов на управление и распоряжение объектами недвижимого имущества, находящимися в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах;

«Развитие информационного общества в городе Ставрополе» – на 17,12 процента в основном по причине увеличения расходов на закупки товаров, работ и услуг в рамках развития и обеспечения функционирования инфраструктуры информационного общества, межведомственного электронного взаимодействия и муниципальных информационных систем;

«Молодежь города Ставрополя» – на 13,27 процента в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Ставрополя;

«Культура города Ставрополя» – на 10,13 процента в основном по причине увеличения расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культурно-досугового типа.

Контрольно-счетной палатой в рамках своих полномочий проведены экспертизы 18 проектов муниципальных программ, разработанных в 2022 году на период 2023-2028 годы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в заключениях контрольно-счетной палаты отмечена необходимость соблюдения требований однозначности показателей (индикаторов) (муниципальные программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя», «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя», «Молодежь города Ставрополя», «Развитие информационного общества в городе Ставрополе») и достоверности показателей (индикаторов) (муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе»), установленных пунктом 16 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 26.08.2019 № 2382.

С целью соблюдения принципа сбалансированности документов стратегического планирования, установленного частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», контрольно-счетной палатой даны рекомендации:

по установлению значений отдельных показателей (индикаторов) муниципальных программ: «Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе» на уровне аналогичных показателей государственной программы Ставропольского края «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2020 № 740-п; «Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе» на уровне аналогичных показателей государственной программы Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 28.12.2018 № 619-п;

по актуализации муниципальной программы «Развитие казачества в городе Ставрополе» в соответствии со Стратегией государственной политики Российской Федерации в отношении российского казачества на 2021-2030 годы, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 09.08.2020 № 505.

Кроме того, указано на необходимость устранения технических ошибок, допущенных при разработке муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе».

Согласно информации ответственных исполнителей муниципальных программ замечания контрольно-счетной палаты устранены.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соответствия данных паспортов муниципальных программ, представленных с Проектом бюджета, и Проекта бюджета в части объемов финансирования на 2023 год.

Отклонения объемов финансирования Проекта бюджета от паспортов муниципальных программ в 2023 году приведены в таблице.

Таблица № 17
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Паспорт муниципальной программы 2023 год	Проект 2023 год	Отклонения (гр. 3 – гр. 2)
1	2	3	4
«Развитие образования в городе Ставрополе»	9 484 475,60	8 308 368,86	-1 176 106,74
«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	4 126 893,55	2 683 938,82	-1 442 954,73
«Культура города Ставрополя»	563 813,81	607 888,64	+44 074,83

«Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

Таким образом, в целях недопущения нарушения БК РФ в части нецелевого использования бюджетных средств (статья 306.4 БК РФ) контрольно-счетная палата считает необходимым администрации Октябрьского района уточнить вид расходов исходя из планируемых видов ремонта внутриквартальных автомобильных дорог.

Также в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» Проектом бюджета предусматриваются расходы бюджета в 2023 году по главе 617 «Администрация Ленинского района города Ставрополя» на благоустройство территории в районе домов по проезду Энгельса, 27-28, 23-24 в г. Ставрополе (реализация инициативного проекта) в общей сумме 11 923,15 тыс. рублей, из них: за счет средств местного бюджета в сумме 4 432,21 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 6 000,00 тыс. рублей, за счет инициативных платежей – 1 500,00 тыс. рублей.

Согласно смете на проведение благоустройства указанной территории, планируется, в том числе приобретение детского игрового модуля Romana 115.18.00 стоимостью 995,52 тыс. рублей (в том числе НДС – 165,92 тыс. рублей), детской площадки «Корабль» Romana 101.51.00 стоимостью 3 250,94 тыс. рублей (в том числе НДС – 541,82 тыс. рублей).

Аналогично, согласно смете на проведение благоустройства территории в районе домов по улице Ленина №100 и проезду Ленинградскому №24 в г. Ставрополе в рамках реализации инициативного проекта планируется, в том числе приобретение игрового комплекса Romana 101.10.09 стоимостью 652,49 тыс. рублей (в том числе НДС – 108,75 тыс. рублей).

При этом проведенным контрольно-счетной палатой анализом установлено, что согласно данным информационно-коммуникационной сети Интернет (сайт компании «Абсолют спорт») цена игрового модуля Romana 115.18.00 составляет 373,82 тыс. рублей (<https://rosdsk.ru/detskoe-igrovoe-oborudovanie/igrovoj-modul-romana-115-18-000>), цена детской площадки «Корабль» Romana 101.51.00 составляет 1 877,62 тыс. рублей (<https://rosdsk.ru/index.php?route=product/search&search=101.51.00>), цена игрового комплекса Romana 101.10.09 составляет 370,57 тыс. рублей (https://rosdsk.ru/index.php?route=product/product&product_id=1178). Данные представлены с учетом НДС и складских расходов (2%).

Таким образом, стоимость игровых модулей (комплексов, площадок) Romana, указанная в сметах Администрации Ленинского района города Ставрополя значительно завышена. В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, и недопущения нарушения законодательства Российской Федерации при размещении заказа на поставку товаров контрольно-счетная

палата считает необходимым при формировании начальной (максимальной) цены контракта администрации Ленинского района более детально провести анализ рыночных цен стоимости как указанных игровых модулей (комплексов, площадок), так и аналогичных модулей, планируемых к установке на территории города Ставрополя.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Ставрополе» на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение капитального ремонта в общеобразовательных учреждениях) предусмотрено 1 242 182,51 тыс. рублей

По результатам выборочного анализа представленной сметной документации на проведение указанного вида работ установлено следующее.

1. Капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 1 г. Ставрополя

В пункте 72 Локального сметного расчета (сметы) № ЛСР-02-01-01 «Общестроительные работы выше 0,000» на основании ТССЦ-101-7167 учтена стоимость линолеума коммерческого гомогенного: «ТАРКЕТТ iQ GRANIT ACOUSTIC», акустический (толщина 4 мм, класс 34/43, пож. безопасность Г4, В3, РП2, Д2, Т2).

Согласно части 1 статьи 32 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (далее – Федеральный закон № 123-ФЗ) здания общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования детей, профессиональных образовательных организаций по классу функциональной пожарной опасности относятся к группе Ф 4.1.

Требования пожарной безопасности к применению строительных материалов в зданиях и сооружениях устанавливаются применительно к показателям пожарной опасности этих материалов, приведенным в таблице 27 приложения к Федеральному закону № 123-ФЗ.

В соответствии с таблицей 27 пожарная опасность материалов для покрытия полов оценивается по следующим показателям:

- группа распространения пламени (РП);
- группа воспламеняемости (В);
- группа по дымообразующей способности (Д);
- группа по токсичности продуктов горения (Т).

Показатели пожарной опасности для покрытий полов в зданиях, относящихся к классу функциональной пожарной опасности Ф 4.1 при вместимости помещений от 15 до 300 кв. м. должны быть не более В2, Д2, Т2, РП1 (таблица 29 приложения к Федеральному закону № 123-ФЗ).

Таким образом, использование линолеума коммерческого гомогенного: «ТАРКЕТТ iQ GRANIT ACOUSTIC», акустический (толщина 4 мм, класс 34/43, пож. безопасность Г4, В3, РП2, Д2, Т2) в учебных классах МБОУ СОШ № 1 с углубленным изучением английского языка является недопустимым и противоречит требованиям, установленным частью 6 статьи 134 Федерального закона № 123-ФЗ.

Требованиям, установленным частью 6 статьи 134 Федерального закона № 123-ФЗ соответствует линолеум коммерческий гомогенный

«TARKETT iQ MELODIA» (толщина 2 мм, класс 34/43, пож. безопасность Г1, В2, РП1, Д2, Т2), стоимость которого определяется на основании ТССЦ-101-4200.

При учете в Локальном сметном расчете (смете) № ЛСР-02-01-01 «Общестроительные работы выше 0,000» линолеума коммерческого гомогенного «TARKETT iQ MELODIA» (толщина 2 мм, класс 34/43, пож. безопасность Г1, В2, РП1, Д2, Т2) на основании ТССЦ-101-4200 общая сметная стоимость сократится на 4 134,66 тыс. рублей. В случае невозможности применения вышеуказанного материала, необходимо подобрать замену, отвечающую требованиям пожарной безопасности.

2. Капитальный ремонт МБОУ СОШ № 6 г. Ставрополя

В пунктах 33, 57, 97, 150, 185, 216, 238, 273, 304, 338 и 387 Локального сметного расчета (сметы) № ЛСР-02-01-01 «Общестроительные работы» на основании ТССЦ-101-4244 учтена стоимость грунтовки колерующей CERESIT СТ 16.

Потребность в строительных ресурсах определяется на основании сметных норм, сведения о которых включены в ФРСН, перечня и объемов работ, принятых на основании проектной и (или) иной технической документации (пункт 48 Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной Минстроем Российской Федерации от 04.08.2020 № 421/пр (далее – Методика 421/пр).

Согласно информации производителя грунтовка CERESIT СТ 16 предназначена для обработки оснований перед нанесением декоративных штукатурок на стены при внутренних и наружных работах. Применяется для обработки бетона, цементно-песчаных, гипсовых и цементно-известковых штукатурок, гипсокартонных и древесностружечных плит, прочных лакокрасочных покрытий, а также базового защитного слоя при устройстве систем наружной теплоизоляции фасадов Ceresit WM и EPS. Содержит мелкий кварцевый песок, придающий загрунтованной поверхности шероховатость, благодаря чему грунтовка значительно повышает адгезию декоративных покрытий к основанию. Выпускается белого цвета, при необходимости может быть колерована в цвет последующего покрытия.

Исходя из технологической последовательности, представленной в Локальном сметном расчете (смете) № ЛСР-02-01-01, грунтовка наносится под штукатурку поверхностей внутри здания цементно-известковым или цементным раствором по камню и бетону, а не под декоративную штукатурку.

Таким образом, учет в Локальном сметном расчете (смете) № ЛСР-02-01-01 грунтовка CERESIT СТ 16 противоречит требованиям, установленным пунктом 48 Методики 421/пр.

Для обработки всех видов впитывающих оснований: бетона, цементно-песчаных штукатурок и стяжек, известковых и гипсовых штукатурок, легкого

и ячеистого бетона, ангидритных стяжек, кладок из кирпича и природного камня, древесностружечных и древесноволокнистых плит, гипсокартона и т.д. используется грунтовка воднодисперсионная CERESIT СТ 17, стоимость которой определяется на основании ТССЦ-101-4243.

При учете в Локальном сметном расчете (смете) № ЛСР-02-01-01 грунтовки воднодисперсионной CERESIT СТ 17 на основании ТССЦ-101-4243 общая сметная стоимость сократится на 1 084,74 тыс. рублей.

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 2023-2025 годы составляет 22 083 671,71 тыс. рублей, в том числе по годам:

на 2023 год – 8 579 927,33 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 5 036 350,96 тыс. рублей);

на 2024 год – 6 755 426,38 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 3 214 790,24 тыс. рублей);

на 2025 год – 6 748 318,00 тыс. рублей (из них за счет средств бюджета Ставропольского края – 3 195 138,91 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета города доля субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году составляет 55,0 процентов, в плановом периоде 2024-2025 годов – 48,5 и 56,8 процента соответственно.

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

Таблица № 18
тыс. рублей

Виды муниципальных учреждений по подведомственности	Предусмотрено проектом бюджета города Ставрополя		
	на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4
Учреждения образования, всего,	7 634 786,10	5 796 238,30	5 814 045,63
в том числе:			
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 100 769,37	5 129 163,69	5 141 050,67
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	2 534 016,73	667 074,61	672 994,96

1	2	3	4
Учреждения культуры и молодежной политики, всего, в том числе:	632 075,21	645 913,25	620 766,78
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	556 481,97	556 945,39	558 262,78
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	75 593,24	88 967,86	62 504,00
Учреждения физической культуры и спорта, всего, в том числе:	214 690,48	214 862,30	215 054,60
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	210 026,97	210 211,87	210 404,17
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	4 663,51	4 650,43	4 650,43
Учреждения городского хозяйства, всего, в том числе:	98 375,54	98 412,53	98 450,99
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	97 719,31	97 756,30	97 794,76
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	656,23	656,23	656,23
Всего, в том числе:	8 579 927,33	6 755 426,38	6 748 318,00
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 964 997,62	5 994 077,25	6 007 512,38
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	2 614 929,71	761 349,13	740 805,62

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год на реализацию инициативного проекта за счет инициативных платежей «Благоустройство территории, прилегающей к культурно-досуговому центру «Чапаевец», по пр. Чапаевский, д. 21 в г. Ставрополе Ставропольского края» в общей сумме 10 941,99 тыс. рублей, в том числе:

по КБК 607 08 01 043042ИП04 240 в сумме 563,99 тыс. рублей;

по КБК 607 08 01 04304СИП04 240 в сумме 10 378,00 тыс. рублей.

Реализацию указанного инициативного проекта будет осуществлять муниципальное бюджетное учреждение культуры центр досуга и кино «Октябрь» города Ставрополя.

Согласно пункту 53.6.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий бюджетным учреждениям обобщаются по подгруппе видов расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям», а не 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Таким образом, бюджетные ассигнования на реализацию указанного инициативного проекта необходимо предусмотреть по виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям».

С учетом произведенных корректировок расходы бюджета на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям составят:

Таблица № 19
тыс. рублей

Виды муниципальных учреждений по подведомственности	Предусмотрено проектом бюджета города Ставрополя		
	на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4
Учреждения образования, всего, в том числе:	7 634 786,10	5 796 238,30	5 814 045,63
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 100 769,37	5 129 163,69	5 141 050,67
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	2 534 016,73	667 074,61	672 994,96
Учреждения культуры и молодежной политики, всего, в том числе:	643 017,20	645 913,25	620 766,78
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	556 481,97	556 945,39	558 262,78
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	86 535,23	88 967,86	62 504,00
Учреждения физической культуры и спорта, всего, в том числе:	214 690,48	214 862,30	215 054,60
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	210 026,97	210 211,87	210 404,17
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	4 663,51	4 650,43	4 650,43
Учреждения городского хозяйства, всего, в том числе:	98 375,54	98 412,53	98 450,99
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	97 719,31	97 756,30	97 794,76
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	656,23	656,23	656,23
Всего, в том числе:	8 590 869,32	6 755 426,38	6 748 318,00
субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	5 964 997,62	5 994 077,25	6 007 512,38
субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	2 625 871,70	761 349,13	740 805,62

В сравнении с плановыми назначениями 2022 года, предусмотренными на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям бюджетом города Ставрополя, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 10.12.2021 № 30 (ред. от 26.10.2022 № 126), бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом бюджета на 2023 год, увеличиваются на 1 665 985,06 тыс. рублей или на 24,1 процента.

Основной причиной роста данного показателя послужило предоставление из бюджета Ставропольского края субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 1 229 760,68 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным главными распорядителями бюджетных средств, основными причинами роста субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2023 году за счет средств муниципального бюджета по сравнению с плановыми назначениями предыдущего бюджетного цикла послужили:

повышения уровня заработной педагогических работников дополнительного образования в сфере культуры;

индексация заработной платы отдельных категорий работников;
повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в связи с увеличением минимального размера оплаты труда;
содержание новой сети муниципальных образовательных учреждений;
индексация расходов на оплату коммунальных услуг;
увеличение норм питания на уровень инфляции 4,0 процента;
увеличение штата учреждений культуры и молодежной политики города Ставрополя;
организация работы сквера «Героев России».

В анализируемом периоде отмечается в основном снижение расходов на предоставление субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, которое произведено за счет сокращения расходов на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы.

Увеличение субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, произведено за счет добавления финансирования на закупку услуг физической охраны сквера «Героев России».

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

Пунктом 12 Проекта решения в составе расходов бюджета города Ставрополя предусмотрены средства на предоставление субсидий организациям, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в 2023 году в объеме 77 230,88 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах в объеме 70 230,88 тыс. рублей.

Общий объем субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на 2023 год запланирован на 21 698,80 тыс. рублей меньше по сравнению с утвержденным бюджетом города на 2022 год. Уменьшение общего объема субсидий произошло, в основном за счет исключения из состава расходов бюджета города расходов на предоставление субсидий в виде имущественного взноса в уставные фонды муниципальных унитарных предприятий и автономных некоммерческих организаций, а также расходов на предоставление субсидий садоводческим и огородническим товариществам и организациям.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено, в том числе предоставление следующих субсидий: муниципальному унитарному предприятию города Ставрополя «Издательский Дом «Вечерний Ставрополь» в сумме 13 367,00 тыс. рублей ежегодно; МУП «Бытсервис» в сумме 3 311,81 тыс. рублей ежегодно; муниципальному унитарному предприятию ритуальных услуг «Обелиск» города Ставрополя (далее – МУП «Обелиск») в сумме 3 595,03 тыс. рублей ежегодно. Вместе с тем, в соответствии с Планом мероприятий по реформированию муниципальных унитарных предприятий Ставропольского края до 01.01.2025, в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019

№ 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», утвержденным Губернатором Ставропольского края 09 марта 2022 года, до конца 2024 года планируется реорганизация вышеуказанных предприятий путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью (МУП «Бытсервис») и муниципальные бюджетные учреждения (МУП «Обелиск» и МУП ИД «Вечерний Ставрополь»).

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

В ходе анализа обоснованности планируемых расходов на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению специализированной организации по вопросам похоронного дела (в виде субсидии МУП «Обелиск» в размере 3 595,03 тыс. рублей ежегодно) и возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением льгот на бытовые услуги по помывке в общем отделении бань отдельным категориям граждан (в виде субсидии МУП «Бытсервис» в размере 3 311,81 тыс. рублей ежегодно) установлено следующее.

Субсидия МУП «Обелиск» с 2019 года ежегодно первоначально планируется в бюджете города в размере 3 595,03 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджетов 2019-2022 годов в решения о бюджете вносились изменения в части увеличения данных расходов. Информация об уточненных объемах субсидии приведена в таблице.

Таблица № 20
тыс. рублей

2019 год (решение о бюджете от 12.12.2018 № 297 в редакции от 25.12.2019 № 408)	2020 год (решение о бюджете от 06.12.2019 № 403 в редакции от 25.12.2020 № 513)	2021 год (решение о бюджете от 06.12.2020 № 506 в редакции от 10.12.2021 № 29)	2022 год (решение о бюджете от 10.12.2021 № 30 в редакции от 10.12.2021 № 29)
4 245,80	7 424,56	7 752,59	6 861,19

Рост расходов на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению обусловлен, в том числе ростом стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению МУП «Обелиск» (с 11,22 тыс. рублей – в 2019 году, до 15,51 тыс. рублей – в 2022 году).

Аналогично, МУП «Бытсервис» с 2019 года ежегодно планируется в бюджете города субсидия в размере 3 311,81 тыс. рублей. Объем субсидии ежегодно корректируется в сторону увеличения с учетом роста тарифа на помывку в общих отделениях продолжительностью до 3 часов с 285,00 рублей за человека – в 2019 году, до 315,00 тыс. рублей за человека – в 2022 году, и увеличением числа льготных категорий граждан, которым оказывались данные услуги.

В целях соблюдения требований, установленных статьей 37 БК РФ, в целях повышения качества планирования расходов бюджета контрольно-

счетная палата считает, что в бюджете на 2023 и 2024 годы необходимо предусмотреть средства исходя из реальной потребности в субсидии.

5.5. Анализ расходов на финансовое обеспечение реализации национальных проектов

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 национальных проектов, включивших в себя реализацию 8 региональных 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 2023-2025 годы, представлены в таблице.

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименование национального проекта	Наименование муниципальных программ города Ставрополя, в рамках которых планируется реализация национальных проектов в городе Ставрополе	Плановые назначения		
		2023 год	2024 год	2025 год
«Образование»	«Развитие образования в городе Ставрополе»	380 345,37	2 085 150,08	-
«Демография»	«Развитие образования в городе Ставрополе»	267 840,38	-	-
	«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	192 309,64	121 790,87	49 353,65
«Безопасные качественные дороги»	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя»;	443 670,43	-	-
	«Развитие образования в городе Ставрополе»	798,55	798,55	798,55
«Жилье и городская среда»	«Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя»	3 880,08	3 880,08	-
«Культура»	«Культура города Ставрополя»	5 695,47	23 764,00	-
Итого:		1 294 539,92	2 235 383,58	50 152,20

Согласно Проекту бюджета в 2023 году доля расходов бюджета на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города Ставрополя сократится до 8,4 процента по сравнению с первоначально утвержденными расходами на указанные цели проектом бюджета города Ставрополя на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (10,9 процента).

В рамках реализации национального проекта «Образование» на территории города Ставрополя будет произведено строительство двух общеобразовательных школ.

В целях реализации национального проекта «Демография» планируется продолжить строительство одного дошкольного образовательного учреждения, по завершении которого количество мест в дошкольных учреждениях города увеличится на 300 единиц, и осуществление ежемесячных денежных выплат в случае рождения третьего ребенка до достижения ребенком трехлетнего возраста.

Реализация национального проекта «Безопасные качественные дороги» обеспечит внедрение интеллектуальной транспортной системы, предусматривающей автоматизацию процессов управления дорожным движением, затронет ремонт участков автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных по улицам Ломоносова, Шпаковской, 1-ой Промышленной, Индустриальной, Макарова, проспекту Юности, обеспечит работу 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, включая общественную территорию по просп. Октябрьской революции на участке от ул. Ленина до ул. Дзержинского.

Продолжится участие муниципального образования города Ставрополя в реализации национального проекта «Культура» в части осуществления капитального ремонта детских школ искусств (в частности «Детской школы искусств № 5» города Ставрополя), технического оснащения муниципальных музеев (музея Великой Отечественной войны 1941-1945 гг. «Память» города Ставрополя) и создания виртуального концертного зала (на базе кинотеатра «Мир»).

5.6. Анализ расходов по непрограммным направлениям деятельности

Проектом бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности главных распорядителей бюджетных средств предусмотрены в 2023 году в сумме 1 164 141,91 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 1 065 038,58 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 023 357,80 тыс. рублей.

В общей структуре расходов бюджета расходы по непрограммным направлениям деятельности составляют в 2023 году – 7,47 процента, в 2024 году – 6,84 процента, в 2025 году – 6,57 процента.

Распределение непрограммных расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год
Ставропольская городская Дума	56 474,69	56 474,69	56 474,69
Администрация города Ставрополя	180 608,49	180 896,52	181 196,07
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	98 179,49	98 232,51	98 287,66
Комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя	60 877,22	60 877,21	60 877,21
Комитет экономического развития и торговли администрации города Ставрополя	52 686,56	52 718,05	52 751,11
Комитет образования администрации города Ставрополя	51 970,07	52 019,95	52 043,17
Комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя	20 334,01	20 345,70	20 357,86
Комитет труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя	97 461,79	93 256,56	93 273,06
Комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя	22 641,44	22 641,44	22 641,44
Администрация Ленинского района города Ставрополя	47 293,54	47 317,09	47 342,09
Администрация Октябрьского района города Ставрополя	45 152,55	45 088,08	45 138,99
Администрация Промышленного района города Ставрополя	63 604,48	63 656,16	63 709,91
Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	65 732,61	65 775,76	65 820,64
Комитет градостроительства администрации города Ставрополя	91 047,64	91 079,90	91 094,78
Комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя	20 735,20	20 735,20	20 735,20
Контрольно-счетная палата города Ставрополя	19 568,37	19 586,29	19 604,62
Реализация иных функций Ставропольской городской Думы, администрации города Ставрополя, ее отраслевых (функциональных) и территориальных органов	169 773,76	74 337,47	32 009,30
Итого:	1 164 141,91	1 065 038,58	1 023 357,80

В сравнении с 2023 годом предыдущего бюджетного цикла (уточненный бюджет) непрограммные расходы в 2023 году планируется увеличить на 128 495,34 тыс. рублей или на 12,41 процента.

Наибольший удельный вес непрограммных расходов в Проекте бюджета на 2023 год приходится на администрацию города Ставрополя (15,51 процента), КУМИ (11,43 процента), комитет труда и социальной защиты населения (8,37 процента), комитет градостроительства (7,82 процента).

6. Анализ муниципальной адресной инвестиционной программы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Постановлением администрации города Ставрополя от 22.09.2022 № 2008 утверждена адресная инвестиционная программа города Ставрополя

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – адресная инвестиционная программа на 2023-2025 годы). Постановлением администрации города Ставрополя от 09.11.2022 № 2402 в указанную программу внесены изменения в части уточнения объектов капитального строительства и объемов финансирования.

Всего адресной инвестиционной программой на 2023-2025 годы предусмотрены средства в общей сумме 3 104 694,83 тыс. рублей, что соответствует расходам, запланированным в Проекте бюджета на выполнение указанной программы.

Финансовое обеспечение реализации адресной инвестиционной программы города Ставрополя планируется за счет средств федерального бюджета, бюджета Ставропольского края и бюджета города Ставрополя.

Таблица № 23
тыс. рублей

Уровни бюджетов	2023	2024	2025
Федеральный бюджет	463 297,30	1 297 830,60	-
Бюджет Ставропольского края	537 934,00	766 467,98	-
Бюджет города Ставрополя	18 313,45	20 851,50	-
Итого:	1 019 544,75	2 085 150,08	-

Адресная инвестиционная программа на 2023-2025 годы предусматривает строительство 4 объектов в сфере образования на общую сумму 2 741 335,83 тыс. рублей (88,3 процента от общего объема финансирования адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы).

В рамках дорожной деятельности и обеспечения безопасности дорожного движения, организации транспортного обслуживания населения на территории города Ставрополя адресной инвестиционной программой предусмотрено в 2023 году строительство 2 объектов улично-дорожной сети города Ставрополя на общую сумму 363 159,00 тыс. рублей, а также разработка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции одного объекта улично-дорожной сети города Ставрополя на сумму 100,00 тыс. рублей.

В целях благоустройства территории города Ставрополя адресной инвестиционной программой на 2023-2025 годы предусмотрено строительство одного объекта сети дождевой канализации в 2023 году на сумму 100,00 тыс. рублей.

По данным адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы по 5 объектам установлен срок ввода в эксплуатацию объекта капитального строительства – 2023 год, по 2 объектам – 2024 год, по 1 объекту – 2025 год.

В адресную инвестиционную программу на 2023-2025 годы включены 4 объекта, ранее предусмотренных адресной инвестиционной программой города Ставрополя на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов,

утвержденной постановлением администрации города Ставрополя от 29.10.2021 № 2504, из них: по двум объектам срок ввода в эксплуатацию определен на 2023 год, один объект планируется ввести в эксплуатацию в 2024 году и один объект в 2025 году.

Так, например, в 2023 году планируется завершение строительства дошкольного образовательного учреждения на 300 мест по ул. Алексея Яковлева в г. Ставрополе (согласно отчету о ходе реализации адресной инвестиционной программы на 2022-2024 годы по состоянию на 01.10.2022 степень технической готовности данного объекта составляет 21 процент).

По результатам анализа соблюдения Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 24.06.2016 № 1407 (далее - Порядок от 24.06.2016 № 1407), в части формирования адресной инвестиционной программы на 2023-2025 годы установлено, что в нарушение подпункта 6 пункта 17 Порядка от 24.06.2016 № 1407 для вновь начинаемого объекта «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 300 мест в районе пересечения просп. Российского с ул. Тухачевского (в том числе проектно-изыскательские работы)» отдельно не указан срок подготовки проектной документации.

Указанный объект предусматривает объем финансирования на 2023 год в сумме 8 000,00 тыс. рублей. В адресной инвестиционной программе на 2023-2025 годы в графе 17 указан срок ввода в эксплуатацию объекта – 2025 год.

Контрольно-счетная палата считает необходимым наименование графы 17 адресной инвестиционной программы дополнить сведениями об отражении срока подготовки проектной документации.

7. Анализ муниципального дорожного фонда

Пунктом 11 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ставрополя (далее – дорожный фонд) предусмотрен на 2023 год в сумме 1 322 712,97 тыс. рублей, на 2024 год – 535 961,69 тыс. рублей, на 2025 год – 536 163,42 тыс. рублей.

Согласно сведениям о доходах дорожного фонда города Ставрополя, представленным комитетом финансов и бюджета, доходы дорожного фонда в 2023-2025 годах прогнозируются за счет:

акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации в 2023 году – 26 335,53 тыс. рублей, в 2024 году – 26 909,76 тыс. рублей, в 2025 году – 28 362,43 тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на осуществление функций административного центра Ставропольского края на обеспечение дорожной деятельности в

2023 году – 18 688,99 тыс. рублей, в 2024 году – 18 688,99 тыс. рублей, в 2025 году – 18 688,99 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 2023 году – 359 527,41 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 2023 году – 306 147,58 тыс. рублей;

поступлений в виде субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек в 2023 году – 121 288,41 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год запланирован в размере не менее прогнозируемого объема указанных доходов, что соответствует требованиям 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.

В 2023-2025 годах Проектом бюджета предусмотрены расходы дорожного фонда за счет средств бюджета города Ставрополя и за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края.

Направления и объемы расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице.

Таблица № 24
тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
1	2	3	4
1. Средства местного бюджета	517 060,58	517 272,70	517 474,43
Расходы на ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения	30 008,91	42 971,61	42 971,61
Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	314 398,80	313 553,94	313 571,76
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»	5 251,46	5 251,46	5 251,46

1	2	3	4
Федерации», расположенным на территории города Ставрополя			
Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	65 387,30	76 261,13	76 261,13
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	100,00	0,00	0,00
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях	100,00	100,00	100,00
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	3 631,59	0,00	0,00
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	16 113,03	0,00	0,00
Расходы на прочие мероприятия в области дорожного хозяйства	2 350,00	1 350,00	1 350,00
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям)	65 484,95	65 515,69	65 547,67
Обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения и организация обеспечения безопасности дорожного движения	11 767,32	9 923,06	10 074,99
Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек	121,41	0,00	0,00
Расходы на создание безопасных условий функционирования муниципальных учреждений	656,23	656,23	656,23
2. Расходы за счет средств субсидий, выделяемых бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края	805 652,39	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	359 527,41	0,00	0,00
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	306 147,58	0,00	0,00
Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек	121 288,41	0,00	0,00
Всего:	1 322 712,97	535 961,69	536 163,42

В соответствии с Проектом бюджета средства дорожного фонда в 2023-2025 годах распределены между 4 главными распорядителями бюджетных средств и предусмотрены:

администрации Ленинского района в 2023 году в сумме 99 448,15 тыс. рублей или 7,52 процента (от общего объема средств дорожного фонда), в 2024 году – 103 225,91 тыс. рублей или 19,26 процента, в 2025 году – 103 225,91 тыс. рублей или 19,25 процента;

администрации Октябрьского района в 2023 году в сумме 65 960,51 тыс. рублей или 4,99 процента, в 2024 году – 73 888,35 тыс. рублей или 13,79 процента, в 2025 году – 73 888,77 тыс. рублей или 13,78 процента;

администрации Промышленного района в 2023 году в сумме 178 999,05 тыс. рублей или 13,53 процента, в 2024 году – 179 411,29 тыс. рублей или 33,47 процента, в 2025 году – 179 428,69 тыс. рублей или 33,47 процента;

комитету городского хозяйства в 2023 году в сумме 978 305,26 тыс. рублей или 73,96 процента, в 2024 году – 179 436,14 тыс. рублей или 33,48 процента, в 2025 году – 179 620,05 тыс. рублей или 33,50 процента.

Следует отметить, что объемы дорожного фонда на 2023 год распределены по указанным ГРБС практически в той же пропорции, что и в 2022 году (администрации Ленинского района – 7,07 процента от общего объема средств дорожного фонда, администрации Октябрьского района – 5,62 процента, администрации Промышленного района – 12,78 процента, комитету городского хозяйства – 74,53 процента).

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и постановлением Правительства Ставропольского края от 17.09.2008 № 147-п «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения V категории и 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 18.12.2019 № 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 – Правила расчета размера ассигнований бюджета, Постановление от 18 декабря 2019 г. № 3583).

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

Согласно постановлению администрации города Ставрополя от 09.11.2022 № 2401 «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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлены поправочные коэффициенты на содержание автомобильных дорог: на 2023 год – 0,583202307085902, на 2024 год – 0,559264530626127, на 2025 год – 0,539499948019724; на ремонт автомобильных дорог: на 2023 год – 0,645955727107050, на 2024 год – 0,183270428374435, на 2025 год – 0,181635705524515.

Дорожный фонд на 2023 год в объеме 1 322 712,78 тыс. рублей сформирован в соответствии с нормативами финансовых затрат с учетом поправочных коэффициентов. По информации, представленной комитетом городского хозяйства и администрациями Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов, потребность, рассчитанная в соответствии с нормативами финансовых затрат, составляет в общей сумме 2 463 435,39 тыс. рублей. Таким образом, дополнительная потребность в ассигнованиях на финансирование расходов дорожного фонда на 2023 год составляет 1 140 722,61 тыс. рублей.

В ходе анализа расчета бюджетных ассигнований, представленного указанными главными распорядителями бюджетных средств на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, произведенного комитетом городского хозяйства, и на содержание автомобильных дорог, произведенного администрациями Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов, установлено следующее.

Указанный расчет производился в соответствии с Постановлением от 18 декабря 2019 г. № 3583.

Согласно пункту 2 Правил расчета размера ассигнований бюджета ежегодно к нормативу финансовых затрат должен применяться индекс-дефлятор (индекс физического объема инвестиций в основной капитал в части ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог или индекс потребительских цен в части содержания автомобильных дорог, разработанный комитетом экономического развития для прогноза социально-экономического развития города Ставрополя и учитываемый при формировании бюджета города Ставрополя на соответствующий финансовый год).

Для определения объемов бюджетных средств, необходимых для финансирования расходов дорожного фонда, применялись данные Прогноза социально-экономического развития города Ставрополя на период до 2035 года, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 11.11.2021 № 2564:

комитетом городского хозяйства – индекс физического объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами);

администрациями Ленинского и Промышленного районов – индекс потребительских цен.

Администрацией Октябрьского района произведен расчет плановой потребности в расходах на указанные цели без применения индекса-дефлятора.

Комитетом городского хозяйства и администрациями Ленинского и Промышленного районов указанные показатели применялись в связи с тем, что комитетом экономического развития показатели, указанные в Правилах расчета размера ассигнований бюджета, не прогнозируются (для их прогнозирования комитет экономического развития не располагает необходимыми статистическими данными).

В целях недопущения нарушения пункта 2 Правил расчета размера ассигнований бюджета необходимо внести изменения в Правила расчета размера ассигнований бюджета, в части уточнения индекса-дефлятора (на необходимость приведения данного нормативного правового акта для правильного понимания показателя контрольно-счетная палата указывала в своем заключении на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»).

Контрольно-счетная палата еще раз обращает внимание, что индекс-дефлятор и индекс физического объема инвестиций в основной капитал не тождественны друг другу, так как индекс-дефлятор – это показатель, используемый с целью пересчета текущих экономических показателей в постоянные цены, а индекс физического объема характеризует изменения объема капитальных вложений в текущем (прогнозируемом) периоде по сравнению с базовым. Кроме того, показатель «Индекс потребительских цен в части ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог» в официальной статистической методологии формирования статистических показателей не существует.

Рекомендуем использовать для расчета финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог показатель индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по примеру постановления Правительства Российской Федерации от 30.05.2017 № 658 «О нормативах финансовых затрат и Правилах расчета размера бюджетных ассигнований федерального бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог федерального значения»).

8. Анализ резервного фонда администрации города Ставрополя

В соответствии со статьей 81 БК РФ в Проекте бюджета на 2023–2025 годы предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства».

Объем резервного фонда администрации города Ставрополя на 2023 год предусмотрен в сумме 143 896,79 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 52 817,79 тыс. рублей, на 2025 год – 10 495,88 тыс. рублей.

Доля резервного фонда в общих расходах бюджета на 2023 год предусматривается в размере 0,92 процента, на 2024 год – в размере 0,38 процента, на 2025 год – в размере 0,09 процента, что не превышает установленный пунктом 3 статьи 81 БК РФ предельный размер (не может превышать 3 процента утвержденным решением о бюджете общего объема расходов).

По сравнению с бюджетными ассигнованиями на 2023 год, запланированными в бюджете города Ставрополя на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 42 484,23 тыс. рублей, согласно Проекту бюджета объем резервного фонда на 2023 год планируется увеличить в 3,39 раза.

В ходе экспертизы Проекта бюджета установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 217 БК РФ в пункте 16 Проекта решения не указан объем и направления использования резервного фонда.

Кроме того, расчет объемов бюджетных ассигнований на создание резервного фонда на 2023 год к Проекту бюджета не представлены, что не позволяет провести анализ обоснованности расходов бюджета города на указанные цели (требование подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ).

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

В соответствии с Основными направлениями долговой политики города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в предстоящем трехлетнем бюджетном цикле предстоит решение следующих задач:

обеспечение размера дефицита бюджета города Ставрополя в 2023-2025 годах на уровне не более 2,0 процентов от суммы доходов бюджета города Ставрополя без учета объема безвозмездных поступлений в соответствующем году (значение может быть превышено на сумму изменения остатков средств бюджета города Ставрополя, которые в рамках разработки проекта решения Ставропольской городской Думы о бюджете города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период не были учтены, а также на сумму поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности);

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 2023 год предлагается утвердить с дефицитом в объеме 120 029,91 тыс. рублей, что составляет 2 процента от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В плановом периоде 2024 и 2025 годов проектом бюджета предусмотрен дефицит бюджета в сумме 50 000,00 тыс. рублей ежегодно, что составляет соответственно 0,82 и 0,81 процента доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

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 в плановом периоде 2024 и 2025 годов, использование прогнозного объема остатков на начало каждого года.

Кроме того, согласно приложению 1 «Источники финансирования дефицита бюджета города Ставрополя на 2023 год» и приложению 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Ставрополя на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту решения, источником финансирования дефицита бюджета города могут являться средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Согласно Перечню главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя, утвержденному постановлением администрации города Ставрополя от 11.11.2021 № 2555, администратором по данному источнику финансирования дефицита бюджета является КУМИ.

В нарушение требований пункта 1 статьи 160.2 БК РФ отсутствует утвержденная методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета города Ставрополя, в отношении которых КУМИ осуществляет бюджетные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя.

Предусмотренные Проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета города не противоречат составу, предусмотренному статьей 96 БК РФ, соответствуют прогнозируемому объему дефицита и обеспечивают сбалансированность бюджета.

По сравнению с уточненными параметрами предыдущего бюджетного цикла в 2023 году дефицит бюджета планируется с увеличением на 120 029,91 тыс. рублей, в 2024 году – с увеличением на 50 000,00 тыс. рублей относительно плановых значений 2023 и 2024 годов.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлена в таблице.

Таблица № 25
тыс. рублей

Форма муниципальных заимствований	2023 год	2024 год	2025 год	Отклонение	
				2024 к 2023	2025 к 2024
1	2	3	4	5	6
Кредиты кредитных организаций	120 029,91	0,00	0,00	-120 029,91	0,00
<i>Привлечение</i>	<i>7 120 029,91</i>	<i>5 000 000,00</i>	<i>5 000 000,00</i>	<i>- 2 120 029,91</i>	<i>0,00</i>
<i>Погашение</i>	<i>7 000 000,00</i>	<i>5 000 000,00</i>	<i>5 000 000,00</i>	<i>- 2 000 000,00</i>	<i>0,00</i>
Бюджетные кредиты	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Привлечение</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Погашение</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Структура муниципального внутреннего долга на начало каждого года состоит из кредитов кредитных организаций и небольшого объема (945,51 тыс. рублей или 0,04 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.

Согласно пункту 24 Проекта бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 года запланирован в размере 2 218 560,93 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, которые используются 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 должно 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: в 2023 году в размере 36,91 процента, в 2024 году – 36,31 процента, в 2025 году – 35,80 процента.

Таким образом, объем муниципального долга находится на безопасном уровне, обеспечивающем отнесение города Ставрополя к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Следует отметить, что согласно пояснительной записке к Проекту бюджета муниципальный долг города Ставрополя на конец 2023 года планируется в сумме 2 218 560,93 тыс. рублей и превышает прогнозный объем муниципального долга города Ставрополя на конец 2022 года (2 098 531,02 тыс. рублей) на размер планового дефицита бюджета города на 2023 год в сумме 120 029,91 тыс. рублей.

При этом согласно Прогнозу на 2023-2025 годы и проекту бюджетного прогноза города Ставрополя на период до 2028 года объем муниципального долга города Ставрополя на конец 2022 года ожидается в размере 2 186 836,83 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития и бюджетном прогнозе.

Учитывая данные указанных прогнозов в части объема муниципального долга на начало 2023 года (2 186 836,83 тыс. рублей), прогнозируемую в Проекте бюджета сумму непогашенного муниципального займа (120 029,91 тыс. рублей), размер верхнего предела муниципального долга города Ставрополя на начало 2024 года, 2025 года и 2026 года должен составлять 2 306 866,74 тыс. рублей, то есть на 88 305,81 тыс. рублей больше, что требует внесения соответствующих изменений в пункт 24 Проекта бюджета.

При значении верхнего предела муниципального долга – 2 306 866,74 тыс. рублей, требования статьи 107.1 БК РФ также соблюдаются.

Динамика муниципального долга на период с 01 января 2019 года по 01 января 2026 года представлена на диаграмме.

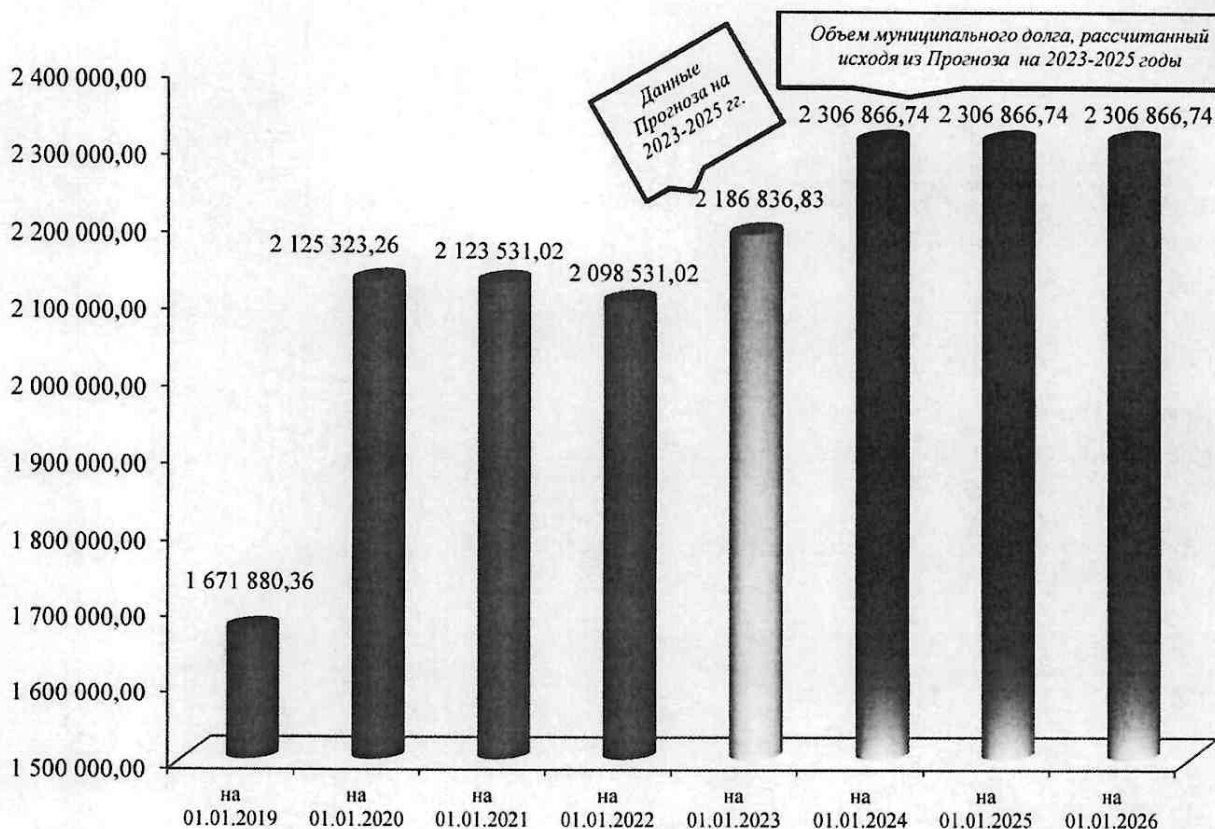


Рис. 2. Динамика муниципального долга на период с 01 января 2019 года по 01 января 2026 года, тыс. рублей.

Анализ динамики муниципального долга показывает, что в среднесрочной перспективе уменьшение муниципального долга не планируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годах Проектом бюджета предусмотрены в размере 254 800,00 тыс. рублей ежегодно, в 2023 и 2024 годах с ростом к уточненным параметрам предыдущего бюджетного цикла соответственно 6,8 процента, 11,7 процента.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Ставрополя запланирован на оплату процентных платежей, рассчитанных на прогнозный объем муниципального долга города Ставрополя на начало каждого финансового года, привлечение кредитов кредитных организаций на планируемые объемы дефицита бюджета и на объемы временных кассовых разрывов, а также на привлечение бюджетных кредитов из бюджетов вышестоящих уровней.

В источниках финансирования дефицита бюджета города объемы привлечения кредитов от кредитных организаций на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны с учетом планируемого замещения в течение каждого финансового года данных кредитов на краткосрочные бюджетные кредиты из федерального бюджета (сроком на 240 дней), предоставляемые Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю в течение года на пополнение остатков средств на счетах бюджета города, в размере 1/12 собственных доходов бюджета города в количестве двух траншей, а также бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края.

Объем расходов бюджета, запланированных на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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: на 2023 год – 2,62 процента, на 2024 год – 2,97 процента, на 2025 год – 3,87 процента.

Основные выводы по итогам экспертизы Проекта бюджета:

по прогнозу доходы бюджета к ожидаемым поступлениям 2022 года снизятся в 2023 году на 10,3 процента;

оценка доходов бюджета города потребует в ходе исполнения бюджета дополнительного внимания, как с позиции резерва, так и рисков (основным драйвером экономики является потребительский спрос, есть опасения, что население будет проявлять более сдержанную политику потребления);

сохранится социальная ориентация бюджета;

город Ставрополь продолжит участие в национальных проектах;

имеется дополнительная потребность в бюджетных средствах, в том числе по приоритетным расходам бюджета;

бюджет сформирован с ежегодным дефицитом в результате снижения доходов бюджета.

В целом проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует бюджетному законодательству (параметры бюджета сбалансированы, ограничения, предусмотренный БК РФ соблюдены) и может быть рассмотрен Ставропольской городской Думой с учетом указанных замечаний и предложений контрольно-счетной палаты.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Ставрополя



М.К. Колесова

Основное мероприятие «Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по ул. Алексея Яковлева, 2 в г. Ставрополе»	1 425,35	141 109,60	1,00	12 718,56	1 259 137,73	1,00	0,00	0,00	0,00
Основное мероприятие «Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы по ул. Чапаева в 490 квартале города Ставрополя»	2 378,10	235 432,32	1,00	3 720,82	368 360,55	1,00	0,00	0,00	0,00
Создание новых мест в общеобразовательных организациях (обеспечение ввода объектов в эксплуатацию)	0,00	0,00	0,00	4 412,12	436 800,30	1,00	0,00	0,00	0,00
Итого по подпрограмме	6 481,86	641 703,89	1,00	20 851,50	2 064 298,58	1,00	0,00	0,00	0,00
Всего по муниципальной программе «Развитие образования в городе Ставрополе»	38 536,62	2 713 944,13	1,40	34 616,26	2 325 829,03	1,47	14 060,78	267 154,78	5,00
Всего	86 551,01	3 595 024,82	2,35	45 988,03	2 418 089,14	1,87	24 102,25	332 778,08	6,75