

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы города Эссентуки «О внесении изменений
в решение Думы города Эссентуки от 24 ноября 2021 № 105 «О бюджете
муниципального образования городского округа
город – курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период
2023 и 2024 годов»

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа город-курорт Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата города Эссентуки) на проект решения Думы города Эссентуки «О внесении изменений в решение Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее проект) подготовлено в соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьёй 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Эссентуки, утвержденного решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113, на основании пункта 2.4 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2022 год (далее – Заключение).

Данный проект внесен Главой города Эссентуки на рассмотрение Думы города Эссентуки на основании статьи 77 Устава муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки Ставропольского края и в соответствии с требованиями статьи 28 Положения о бюджетном процессе. Проект разработан Финансовым управлением администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление) и содержит предложения по изменению плановых показателей бюджета городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Внесение изменений в бюджет города Эссентуки на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов произведено на основании обращений ГРБС г. Эссентуки по внесению изменений в доходную и расходную часть, дополнительному финансированию, которые рассмотрены на заседании Межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов (протокол № 1 от 21 января 2022 г.)

Основные характеристики бюджета города Эссентуки на 2022 год в разрезе показателей доходной и расходной частей бюджета города Эссентуки

Проектом предлагается внесение изменений в основные показатели бюджета города Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов:

Наименование доходов	Утверждено решением Думы № 105 от 24.11.2021 рублей	Проект решения о бюджете от 21.01.2022, рублей	Отклонения гр.3 - гр.2, рублей	Отклонения гр.3/2*100 %
1	2	3	4	5
Всего доходов из них:	3 456 294 935,31	3 506 015 131,81	49 720 196,50	101,44

Безвозмездные поступления с учетом возвратов остатков, в том числе:	2 624 545 825,31	2 674 266 021,81	49 720 196,50	101,89
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	831 749 110,00	831 749 110,00	0	100,00
-налоговые	722 839 470,00	722 839 470,00	0	100,00
-неналоговые	108 909 640,00	108 909 640,00	0	100,00
-инициативные платежи	0	0	0	100,00
Всего расходов	3 456 294 935,31	3 576 948 459,36	120 653 524,05	103,49
Дефицит	0	70 933 327,55	70 933 327,55	
Верхний предел муниципального долга	71 277 439,00	3 727 439,00	-67 550 000,00	5,22
В том числе Обязательства по муниципальным гарантиям	3 727 439,00	3 727 439,00	0	100,00
объём расходов на обслуживание муниципального долга	5 066 250,00	5 066 250,00	0	100,00
Получение кредитов от кредитных организаций	67 550 000,00	0	-67 550 000,00	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	67 550 000,00	0	-67 550 000,00	0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0	0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0	0	0	0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0	0	0	0

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	70 933 327,55	70 933 327,55	
---	---	---------------	---------------	--

Проектом изменений в решение Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается внесение следующих изменений:

- общий объем доходов местного бюджета на 2022 год увеличить на 49 720 196,50 рублей и определить в общем объеме 3 506 015 131,81 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 761 924 086,50 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 791 441 315,00 рублей;

- расходную часть бюджета в 2022 году увеличить на 120 653 524,05 рублей и определить в общем объеме 3 576 948 459,36 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 761 924 086,50 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 247 669,00 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 791 441 315,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 809 026,00 рублей;

- дефицит бюджета в 2022 год увеличить на 70 933 327,55 рублей и определить в общем объеме 70 933 327,55 рублей; в плановом периоде 2023 и 2024 годов – оставить без изменений.

Изменения показателей в плановом периоде 2023-2024 годов проектом бюджета не предусмотрены.

Доходы бюджета города Эссентуки

В абсолютной сумме в 2022 году объем доходов увеличен на 49 720 196,50 рублей в части объема доходов по безвозмездным поступлениям в соответствии с Законом Ставропольского края от 7 декабря 2021 г. № 119-кз «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», уведомлениями главных распорядителей бюджетных средств межбюджетных трансфертов Ставропольского края, письмом Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки от 19.01.2022 № 21-203, а именно:

1. Общий объем субсидий увеличен на 101 453 956,50 рублей, из них:

- уменьшены субсидии в части прочих субсидий бюджетам городских округов (проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях) - на 1 835 810,00 рублей,

- увеличены субсидии в части субсидий бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - на 103 289 766,50 рублей.

3. Общий объем субвенций уменьшен на сумму 53 569 570,00 рублей, в том числе:

- субвенции бюджетам городских округов на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» – уменьшены на 11 390,00 рублей;

- субвенции бюджетам городских округов 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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – уменьшены на 53 558 180,00 рублей.

3. Иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 1 835 810,00 рублей в части прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях).

Расходы бюджета города Эссентуки

В абсолютной сумме в 2022 году объем расходов увеличен на 120 653 524,05 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в виде остатков на едином лицевом счете по состоянию на 01.01.2022 - 70 933 327,55 рублей.

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Эссентуки изменения сложились по семи ГРБС.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований на 2022 год в разрезе ГРБС представлен в таблице:

Наименование главного распорядителя средств бюджета города Эссентуки	Утверждено решением Думы № 105 от 24.11.2021 рублей	Проект решения о бюджете от 21.01.2022, рублей	Отклонения (гр. 3 - гр.2), рублей	Отклонения (гр. 3 / гр.2*100), %
1	2	3	4	5
Дума городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 600	11 300 380,00	8 551 336,71	-2 749 043,29	75,67
Администрация городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 601	65 444 932,30	65 444 932,30	0	100,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки - код главы 602	85 411 009,22	85 411 009,22	0	100,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	349 161 084,56	380 908 922,88	+31 747 838,32	109,09
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	87 655 113,59	93 194 508,77	+5 539 395,18	106,31
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	10 298 306,00	10 298 306,00	0	100,00
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	1 121 553 731,48	1 127 875 315,48	+6 321 584,00	100,56
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки – код главы 607	93 541 767,16	93 541 767,16	0	100,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	918 853 500,00	865 283 930,00	-53 569 570,00	94,16
Управление жилищно-коммунального хозяйства	625 642 300,00	755 758 546,35	+130 116 246,35	120,79

администрации города Эссентуки - код главы 614				
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки – код главы 639	87 432 811,00	87 432 811,00	0	100,00
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 643	0	3 247 073,49	+3 247 073,49	
Всего расходов на 2022 год	3 456 294 935,31	3 576 948 459,36	+120 653 524,05	103,49

Глава 600 «Дума города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 11 300 380,00 рублей.

Проектом в 2022 году на основании ст.217 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований Думы города Эссентуки уменьшается на 2 749 043,29 рублей, в связи с перераспределением на Контрольно-счетную палату города Эссентуки.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 8 551 336,71 рублей.

Глава 603 «Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 349 161 084,56 рубля.

Проектом предлагается в 2022 году увеличить объем бюджетных ассигнований на 31 747 838,32 рублей за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2022 на едином лицевом счете, а именно на:

- проектирование и выполнение работ по объекту капитального строительства «МБОУ СОШ № 8 (2-ой этап) по адресу: город Эссентуки ул. Чкалова» – 10 000 000,00 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- проектирование и выполнение строительных работ по объекту капитального строительства «Пандус» (пересечение улиц Красина и Яснополянской) – 1 148 000,00 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- проектирование строительных работ по объекту капитального строительства «Многоквартирный жилой дом по адресу: Ставропольский край, город Эссентуки, ул. Молодежная, 1» и проектированию и выполнению строительных работ по объекту капитального строительства «Разработка проектно-сметной документации и инженерно-геологических изысканий в рамках обеспечения земельных участков инженерной инфраструктурой» – 3 418 670,51 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- проведение работ по сносу многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в рамках реализации подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» по объектам расположенным по адресу: город Эссентуки, улица Советская 14, улица Фрунзе 22, улица Фрунзе 34б – 3 282 894,82 рубля (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- проектирование и выполнение работ по объекту капитального строительства: «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный город Эссентуки» – 6 351 943,41 рубля (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- проектирование и выполнение строительных работ на объектах капитального строительства: «Дошкольное образовательное учреждение детский сад на 220 мест в мкр. Южный, город Эссентуки» и «Дошкольное образовательное учреждение детский сад на

220 мест в районе роддома по улице Октябрьская, город Ессентуки» – 5 612 996,17 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- выплату компенсации за санаторно-курортное лечение – 11 763,57 рубля (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- ремонт и содержание оргтехники, заправка картриджей – 111 850,00 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- приобретение служебного автомобиля для реализации муниципального задания МБУ «ОКС» – 1 218 900,00 рублей (средства местного бюджета);

- увеличение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ОКС г.Ессентуки» (введение в штатное расписание 2-х специалистов по сбору данных и подготовке технической документации) – 590 819,84 рублей (средства местного бюджета).

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 380 908 922,88 рублей.

Глава 604 «Финансовое управление администрации города Ессентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 87 655 113,59 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2022 на едином лицевом счете на 5 539 395,18 рублей для МКУ «МУЦ г.Ессентуки» на приобретение:

- транспортных средств в количестве 4 единиц для обеспечения выполнения полномочий МКУ «МУЦ г.Ессентуки» по транспортному обеспечению деятельности органов местного самоуправления – 5 251 161,50 рубль (средства местного бюджета, в том числе за счет экономии по ГСМ за 2021 год – 2 632 430,00 рублей);

- офисных кресел – 288 233,68 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет).

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 93 194 508,77 рублей.

Глава 606 «Управление образования администрации города Ессентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 1 121 553 731,48 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2022 на едином лицевом счете на 6 321 584,00 рубль, а именно на:

- круглосуточную охрану учреждений дошкольного образования – 3 612 296,00 рублей (средства местного бюджета);

- круглосуточную охрану общеобразовательных учреждений – 2 327 904,00 рублей (средства местного бюджета);

- текущий ремонт кровли МДОУ детский сад № 28 «Колосок» – 381 384,00 рублей (средства местного бюджета).

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят – 1 127 875 315,48 рублей.

Глава 609 «Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 918 853 500,00 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований краевых средств уменьшить на 53 569 570,00 рублей, а именно:

- уменьшена субвенция бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 11 390,00 рублей;

- уменьшена субвенция бюджетам городских округов 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) – 53 558 180,00 рублей.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 865 283 930,00 рублей.

Глава 614 «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 625 642 300,00 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2022 на едином лицевом счете на 130 116 246,35 рублей, а именно на:

- выполнение работ по благоустройству подземного перехода по улице Октябрьская в районе улицы Никольской – 18 339 581,64 рубль (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- уличное освещение и техническое обслуживание объектов уличного освещения – 2 170 606,71 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- выполнение мероприятий по благоустройству объекта «Сквер улица Первомайская» (район улицы Гаевского, улицы Чапаева) (за счет безвозмездных поступлений – 103 289 766,50 рублей, за счет средств местного бюджета (софинансирование) – 5 436 303,50 рублей);

- выполнение мероприятий по актуализации схем теплоснабжения – 130 000,00 рублей (средства местного бюджета);

- отвод ливневых вод по улице Вокзальная д.1 – 399 949,20 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет);

- благоустройство модульного туалета в сквере «Приозерный» – 350 038,80 рублей (не использованные средства 2021 года, местный бюджет).

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 755 758 546,35 рублей.

Глава 643 «Контрольно-счетная палата города Эссентуки»

Проектом в 2022 году объем бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-счетной палаты города Эссентуки увеличивается на 3 247 073,49 рублей (средства местного бюджета, в том числе за счет перераспределения с Думы города 2 749 043,29 рублей).

Изменения, внесённые в распределение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию 12-ти муниципальных программ города Эссентуки на 2021 год в разрезе подпрограмм, представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено решением Думы № 105 от 24.11.2021 рублей	Проект решения о бюджете от 21.01.2022, рублей	Отклонение (гр.4-гр.3), рублей	Отклонение, %
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа «Развитие образования» 01	1 449 533 488,28	1 477 820 011,86	28 286 523,58	101,95
1.1	П/п «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» (01 1)	1 409 682 662,28	1 437 969 185,86	28 286 523,58	102,01

1.2	П/п «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (01 2)	16 968 830,00	16 968 830,00	0,00	100,00
1.3	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» (01 3)	22 881 996,00	22 881 996,00	0,00	100,00
2	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» 02	553 416 768,00	574 806 944,35	21 390 176,35	103,87
2.1	П/п «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (02 1)	127 534 792,04	148 924 968,39	21 390 176,35	116,77
2.2	П/п «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» (02 2)	10 236 055,00	10 236 055,00	0,00	100,00
2.3	П/п «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (02 3)	368 889 534,00	368 889 534,00	0,00	100,00
2.4	П/п «Охрана окружающей среды» (02 4)	8 778 463,96	8 778 463,96	0,00	100,00
2.5	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» (02 5)	29 331 714,00	29 331 714,00	0,00	100,00
2.6	П/п «Безопасный город Эссентуки» (02 6)	8 646 209,00	8 646 209,00	0,00	100,00
3.	Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	46 209 182,22	55 992 080,96	9 782 898,74	121,17
3.1	П/п «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» (03 1)	0,00	1 148 000,00	1 148 000,00	
3.2	П/п «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» (03 2)	0,00	6 701 565,33	6 701 565,33	

3.3.	П/п «Обеспечение жильём молодых семей» (03 3)	29 207 476,22	29 207 476,22	0,00	100,00
3.4.	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» (03 4)	17 001 706,00	18 935 039,41	1 933 333,41	111,37
4.	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» 04	93 541 767,16	93 541 767,16	0,00	100,00
4.1	П/п «Культура» (04 1)	47 438 622,16	47 438 622,16	0,00	100,00
4.2	П/п «Развитие дополнительного образования» (04 2)	36 685 868,00	36 685 868,00	0,00	100,00
4.3	П/п «Молодежная политика» (04 3)	3 858 022,00	3 858 022,00	0,00	100,00
4.4	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» (04 4)	5 559 255,00	5 559 255,00	0,00	100,00
5.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» 05	87 432 811,00	87 432 811,00	0,00	100,00
5.1	П/п «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» (05 1)	81 118 427,00	81 118 427,00	0,00	100,00
5.2	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и общепрограммные мероприятия» (05 2)	6 314 384,00	6 314 384,00	0,00	100,00
6.	Муниципальная программа «Управление имуществом» 06	56 857 464,00	56 857 464,00	0,00	100,00
6.1	П/п «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных» (06 1)	7 108 262,00	7 108 262,00	0,00	100,00
6.2	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» (06 2)	49 749 202,00	49 749 202,00	0,00	100,00
7	Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» 07	2 831 494,92	2 831 494,92	0,00	100,00

7.1	П/п «Укрепление единства российской нации, муниципальная поддержка казачества» (07 1)	587 690,00	587 690,00	0,00	100,00
7.1	П/п «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» (07 2)	2 243 804,92	2 243 804,92	0,00	100,00
8.	Муниципальная программа «Экономическое развитие» 08	80 702 306,00	80 702 306,00	0,00	100,00
8.1	П/п «Туристско-рекреационный комплекс» (08 3)	70 404 000,00	70 404 000,00	0,00	100,00
8.2	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Экономическое развитие» и общепрограммные мероприятия» (08 4)	10 298 306,00	10 298 306,00	0,00	100,00
9.	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» 09	919203500,00	865633930,00	-53 569 570,00	94,17
9.1	П/п «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (09 1)	888 675 390,00	835 105 820,00	-53 569 570,00	93,97
9.2	П/п «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» (09 2)	350 000,00	350 000,00	0,00	100,00
9.3	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» (09 3)	30 178 110,00	30 178 110,00	0,00	100,00
10.	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» 10	100 000,00	100 000,00	0,00	100,00
10.1	П/п «Повышение эффективности муниципальной службы и развитие муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10 1)	100 000,00	100 000,00	0,00	100,00

11.	Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» 11	87 603 561,59	93 142 956,77	5 539 395,18	106,32
11.1	П/п «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» (11 1)	70 405 193,00	75 944 588,18	5 539 395,18	107,87
11.2	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» (11 2)	17 198 368,59	17 198 368,59	0,00	100,00
12.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» 12	2 367 601,00	111 093 671,00	108 726 070,00	4692,25
12.1.	Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (12 1)	2 367 601,00	111 093 671,00	108 726 070,00	4692,25
	ИТОГО программные мероприятия:	3 379 799 944,17	3 499 955 438,02	120 155 493,85	103,56
13	Дума города Эссентуки 70	11 300 380,00	8 551 336,71	-2 749 043,29	75,67
14	Администрация города Эссентуки 71	64 095 869,14	64 095 869,14	0,00	100,00
15	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Эссентуки 75	0	3 247 073,49	3 247 073,49	
16	Непрограммные расходы на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Эссентуки 78	1 098 742,00	1 098 742,00	0,00	100,00
	ИТОГО не программные мероприятия:	76 494 991,14	76 993 021,34	498 030,20	100,65
	ВСЕГО	3 456 294 935,31	3 576 948 459,36	120 653 524,05	103,49

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году не программных мероприятий, увеличен на 498 030,20 рублей, или на 0,65%, и составил 76 993 021,34 рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году программных мероприятий, предлагается увеличить на 120 155 493,85 рублей, или на 3,56%. С учетом изменений плановый объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия составит 3 499 955 438,02 рублей, что составит 97,84% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

В представленном проекте решения Думы города Эссентуки изменения в объёмах финансового обеспечения муниципальных программ на 2022 год предлагаются по шести муниципальным программам на общую сумму 120 155 493,85 рублей.

Дефицит бюджета и долговая политика

Проектом предлагается увеличить дефицит бюджета в 2022 году на 70 933 327,55 рублей и определить в общем объеме 70 933 327,55 рублей; в плановом периоде 2022 и 2023 годов оставить без изменений. Плановые показатели дефицита бюджета не превышают предельного допустимого значения (10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), установленного пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета города определены переходящие остатки на едином лицевом счете по учету средств бюджета на 01.01.2022 года в сумме 70 933 327,55 рублей.

В проекте решения Думы распределены остатки денежных средств в сумме 70 933 327,55 рублей за счет средств местного бюджета, вследствие чего увеличение дефицита бюджета не влечёт за собой привлечение кредитных средств и образование муниципального долга.

Выводы

1. В представленном проекте изменений в решение Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается внесение следующих изменений:

- общий объём доходов местного бюджета на 2022 год увеличить на 49 720 196,50 рублей и определить в общем объеме 3 506 015 131,81 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 761 924 086,50 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 791 441 315,00 рублей;

- расходную часть бюджета в 2022 году увеличить на 120 653 524,05 рублей и определить в общем объеме 3 576 948 459,36 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 761 924 086,50 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 247 669,00 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 791 441 315,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 809 026,00 рублей;

- дефицит бюджета в 2022 год предлагается увеличить на 70 933 327,55 рублей и определить в общем объеме 70 933 327,55 рублей; в плановом периоде 2023 и 2024 годов – оставить без изменений.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году не программных мероприятий, увеличен на 498 030,20 рублей, или на 0,65%, и составил 76 993 021,34 рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году программных мероприятий, предлагается увеличить на 120 155 493,85 рублей, или на 3,56%. С учетом изменений плановый объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия составит 3 499 955 438,02 рублей, что составит 97,84% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований. В представленном проекте решения Думы города Эссентуки изменения в объёмах финансового обеспечения муниципальных программ на 2022 год предлагаются по шести муниципальным программам.

Верхний предел муниципального внутреннего долга уменьшен на сумму 67 550 000,00 рублей и составил по состоянию:

- на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 3 727 439,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - в сумме 3 727 439,00 рублей;

на 1 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 3 727 439,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - в сумме 3 727 439,00 рублей;

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 3 727 439,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3 727 439,00 рублей.

2. С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год по Контрольно-счётной палате, составят 3 247 073,49 рублей из них, фонд оплаты труда специалистов Контрольно-счётной палаты города Эссентуки предлагается утвердить в сумме 2 649 523,13 рублей, что не соответствует представленным расчётам в Управление финансов администрации города Эссентуки Контрольно-счётной палатой.

Фактически, с учётом установленных ежемесячных и иных дополнительных выплат фонд оплаты труда сотрудников Контрольно-счётной палаты составляет 2 933 848,18 рублей, в соответствии с представленным проектом Фонд оплаты труда Контрольно-счётной палаты города Эссентуки ниже на 284 325,05 рублей, что влечёт за собой не исполнение Решения Думы города Эссентуки от 22.09.2021 №81 «Об утверждении Положения о размере ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления для лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счётной палате города Эссентуки».

Расчёт фонда оплаты труда Контрольно-счётной палаты с учётом надбавок утверждённых Решениями Думы города Эссентуки №5 от 20.02.2008 года №6 от 20.02.2008 года (с изменениями) и № 81 от 22.09.2021.

Наименование должностей	Фактич. Фонд опл. Труда в соответствии с нормативными документами (с учётом страховых и НДФЛ)	Фонд оплаты труда по проекту бюджета	Отклонение фактического фонда от представленного проекта (рублей)
1	2	3	4
Председатель	1 315 133,02	1 113 911,29	-202 221,73
Аудитор	995 041,79	909 920,93	-85 120,86
Инспектор	623 673,37	625 690,91	+2 017,54
Итого:	2 933 848,18	2 649 523,13	284 325,05

Кроме того, в соответствии с представленным проектом Фонд оплаты труда Главы города Эссентуки и Председателя Думы города Эссентуки ниже на 419 296,42 рубля, что влечёт за собой не исполнение Решения Думы города Эссентуки №5 от 20.02.2008 (с изменениями) «Об утверждении положения о размере ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления для депутатов, выборных должностей, лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в городском округе городе-курорте Эссентуки ».

Расчёт фонда оплаты труда с учётом надбавок утверждённых Решениями Думы города Эссентуки №5 от 20.02.2008 (с изменениями) «Об утверждении положения о размере ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления для депутатов, выборных должностей лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в городском округе городе-курорте Эссентуки ».

Наименование должностей	Фактич. Фонд опл. труда в соответствии с нормативными документами (с учётом страх.и НДФЛ)	Фонд оплаты труда по проекту бюджета.	Отклонение фактического фонда от представленного проекта (рублей)
1	2	3	4
Глава города	1 489 924,96	1 261 958,00	-227 966,96
Председатель Думы города	1 453 287,46	1 261 958,00	-191 329,46
Итого:	2 943 212,42	2 523 916,00	-419 296,42

Заключение

Проект нормативного правового акта муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки «О внесении изменений в решение Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки.

Однако при формировании фонда оплаты труда по лицам замещающим муниципальные должности не учтены требования Решений Думы города Эссентуки №5 от 20.02.2008 (с изменениями) «Об утверждении положения о размере ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления для депутатов, выборных должностей лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в городском округе городе-курорте Эссентуки » и №81 от 22.09.2021 «Об утверждении Положения о размере ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления для лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Эссентуки».

Председатель Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

Левина Г.Н.