



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД-КУРОРТ ЭССЕНТУКИ**
Ул. Вокзальная д. 3, г. Эссентуки, Ставропольский край 357600
тел. (87934) 6-03-87; факс 6-03-87 E-mail: essentukiksp@yandex.ru

15.06.2022

№ 9

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, решение о бюджете) 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.

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 (в редакции № 47 от 27.04.2022), руб.	Проект решения о бюджете от 10.06.2022, руб.	Отклонения гр.3 - гр.2, руб.	Отклонения гр.3/2*100, %

1	2	3	4	5
Всего доходов	3 712 325 724,87	3 726 700 041,93	14 374 317,06	100,39
из них:				
Безвозмездные поступления с учетом возвратов остатков, в том числе:	2 880 086 001,28	2 894 460 318,34	14 374 317,06	100,50
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 270 532,89	-15 270 532,89	0	100,00
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	+1 267 393,04	+1 267 393,04	0	100,00
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	832 239 723,59	832 239 723,59	0	100,00
-налоговые	722839470	722839470	0	100,00
-неналоговые	109400254	109400254	0	100,00
-инициативные платежи	0	0	0	
Всего расходов	3 955 728 673,55	3 974 186 782,43	18 458 108,88	100,47
Дефицит (-) / профицит (+)	-243 402 948,68	-247 486 740,50	-4 083 791,82	101,68
Верхний предел муниципального долга	80 495 649,40	84 579 441,22	4 083 791,82	105,07
В том числе обязательства по муниципальным гарантиям	3 727 439,00	3 727 439,00	0	0
Объём расходов на обслуживание муниципального долга	5 066 250,00	5 066 250,00	0	100,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	76 768 210,40	80 852 002,22	4 083 791,82	105,32
Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте	76 768 210,40	80 852 002,22	4 083 791,82	105,32

Российской Федерации				
Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций	0	0	0	100,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	166 634 738,28	166 634 738,28	0	100,00

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 объём доходов местного бюджета на 2022 год предлагается увеличить на 14 374 317,06 рублей и определить в общем объеме 3 726 700 041,93 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 701 810 143,01 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 778 420 526,57 рублей;

- расходную часть бюджета в 2022 году предлагается увеличить на 18 458 108,88 рублей и определить в общем объеме 3 974 186 782,43 рублей; в 2023 году оставить без изменений и определить в общем объеме 3 701 810 143,01 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 247 669,00 рублей; в 2024 году оставить без изменений и определить в общем объеме 2 778 420 526,57 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 809 026,00 рублей;

- дефицит бюджета в 2022 году предлагается увеличить на 4 083 791,82 рублей и определить в объеме 247 486 740,50 рублей, в плановом периоде 2023 и 2024 годов оставить без изменений.

Объем муниципального долга увеличится на 4 083 791,82 рублей.

Доходы бюджета города Эссентуки

В абсолютной сумме в 2022 году объем доходов увеличен на 14 374 317,06 рублей, за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на основании уведомлений главных распорядителей бюджетных средств межбюджетных трансфертов Ставропольского края, а именно:

1. Субвенции увеличены на сумму 887 236,15 рублей, а именно:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение отдыха и оздоровления детей) – увеличение на 882 926,99 рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме – увеличены на 4 309,16 рублей.

2. Иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму 13 487 080,91 рублей, в том числе:

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (обеспечение выплаты лицам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работникам органов местного самоуправления муниципальных образований, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, и работникам муниципальных учреждений заработной платы не ниже установленного с 1 января 2022 года федеральным законом минимального размера оплаты труда) – 4 143 910,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях) – 1 667 222,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей») – 1 066 070,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (обеспечение питания в образовательных организациях в результате удорожания стоимости продуктов питания) – 6 609 878,91 рублей.

Расходы бюджета города Эссентуки

В абсолютной сумме в 2022 году объем расходов увеличен на 18 458 108,88 рублей или на 0,47%, за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и увеличения объема муниципального долга.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения по расходам местного бюджета на 2022 год составят 3 974 186 782,43 рублей.

В разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Эссентуки изменения сложились по десяти 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 (в редакции № 47 от 27.04.2022), руб.	Проект решения о бюджете от 10.06.2022, руб.	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	8 551 336,71	8 551 336,71	0	100,00
Администрация городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 601	73 114 615,45	75 207 831,75	2 093 216,30	102,86
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки - код главы 602	148 275 390,49	148 290 319,49	14 929,00	100,01
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	380 345 926,71	381 182 231,66	836 304,95	100,22
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	93 194 508,77	93 227 564,77	33 056,00	100,04
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	1 135 841 653,48	1 149 001 114,24	13 159 460,76	101,16
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки – код главы 607	145 045 318,07	145 995 500,07	950 182,00	100,66
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	880 894 658,91	880 898 968,07	4 309,16	100,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614	977 055 161,04	977 808 477,94	753 316,90	100,08
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки – код главы 639	99 864 724,43	100 060 930,43	196 206,00	100,20
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки – код главы 643	3 247 073,49	3 664 201,30	417 127,81	112,85
Всего расходов на 2022 год	3 955 728 673,55	3 974 186 782,43	18 458 108,88	100,47

Глава 601 «Администрация города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 73 114 615,45 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 2 093 216,30 рублей для проведения дополнительных выборов депутатов Думы города Эссентуки шестого созыва.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 75 207 831,75 рублей.

Глава 602 «Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 148 275 390,49 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 14 929,00 рублей на обеспечение выплаты работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 148 290 319,49 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 380 345 926,71 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 836 304,95 рубля, а именно:

- на обеспечение выплаты работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда – 8 530,00 рублей;

- на приобретение программного комплекса для осуществления кадастровой деятельности – 827 774,95 рублей.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 381 182 231,66 рублей.

Глава 604 «Финансовое управление администрации города»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 93 194 508,77 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 33 056,00 рублей для обеспечения выплаты работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 93 227 564,77 рублей.

Глава 606 «Управление образования администрации города Ессентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 1 135 841 653,48 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году:

1. Объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 3 999 432,86 рубля, а именно:

- на обеспечение выплат работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда – 66 539,00 рублей;

- на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 227 853,00 рублей;

- на создание учебно-методического центра военно-патриотического воспитания молодежи «Авангард» в г. Ессентуки МБОУ СОШ № 8 - предлагается выделить субсидию на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства «Устройство спортивной площадки и полосы препятствий центра «Авангард» МБОУ СОШ № 8 Ставропольский край, г. Ессентуки, улица Чкалова, 14» в размере – 3 705 040,86 рублей;

2. Согласно абзацу 8, пункта 3, статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ в сводную бюджетную роспись приказом начальника Финансового управления внесены изменения в сторону увеличения на общую сумму 9 160 027,90 рублей на основании уведомлений министерства образования Ставропольского края, а именно:

- увеличены иные межбюджетные трансферты на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях – 1 667 222,00 рублей на основании уведомления № 1088 от 25.04.2022;

- увеличены иные межбюджетные трансферты на обеспечение питания в образовательных организациях в результате удорожания стоимости продуктов питания (дошкольное образование) – 5 619 574,50 рублей на основании уведомления № 075/1478 от 22.04.2022;

- увеличены иные межбюджетные трансферты на обеспечение питания в образовательных организациях в результате удорожания стоимости продуктов питания (общее образование) – 990 304,41 рублей на основании уведомления № 075/1479 от 22.04.2022;

- увеличена субвенция на обеспечение отдыха и оздоровления детей – 882 926,99 рублей на основании уведомления № 075/1442 от 22.04.2022.

3. Перераспределить экономию в сумме 4 206 920,34 рублей:

- от проведения конкурсных процедур в сумме 3 471 073,34 рублей и от проведения противоковидных мероприятий, в связи со снятием ограничений по COVID-19, в сумме 735 847,00 рублей на создание учебно-методического центра военно-патриотического воспитания молодежи «Авангард» в г. Эссентуки МБОУ СОШ № 8.

4. Выведена из штатного расписания Управления образования администрации города Эссентуки 1 ставка старшего инженера с фондом оплаты труда 153 642,00 рублей, введена 1 ставка техника по компьютерным системам в методический кабинет с фондом оплаты труда – 153 642,00 рублей.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 1 149 001 114,24 рублей.

Глава 607 «Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 145 045 318,07 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 950 182,00 рубля, а именно:

- на обеспечение выплат работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда – 111 965,00 рублей;

- на повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 838 217,00 рублей.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят – 145 995 500,07 рублей.

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

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 880 894 658,91 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 4 309,16 рублей за счет субвенции на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 880 898 968,07 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 977 055 161,04 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 753 316,90 рублей, а именно:

- на обеспечение выплат работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда – 53 317,00 рублей;

- на выполнение работ по проведению оценке уязвимости объектов транспортной инфраструктуры в области обеспечения транспортной безопасности – автомобильный мост через реку Подкумок по ул. Белоугольная – 150 000,00 рублей;

- на проведение двукратной аккарицидной обработки территории города Эссентуки – 549 999,90 рублей.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят – 977 808 477,94 рублей.

Глава 639 «Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 99 864 724,43 рубля.

Проектом предлагается в 2022 году объем бюджетных ассигнований увеличить на сумму 196 206,00 рублей для обеспечения выплаты работникам муниципальных учреждений с 01 января 2022 года заработной платы не ниже установленного федеральным законом с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда.

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 100 060 930,43 рублей.

Глава 643 «Контрольно-счетная палата города Эссентуки»

В соответствии с решением Думы о бюджете годовые назначения утверждены на 2022 год в сумме 3 247 073,49 рублей.

Проектом предлагается в 2022 году фонд оплаты труда увеличить на сумму 417 127,81 рублей в связи с введением в штатное расписание Контрольно-счетной палаты города Эссентуки с 01.05.2022 1 ставки инспектора на основании решения Думы города Эссентуки от 27.04.2022 № 44 «О внесении изменений в решение Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 23 «Об утверждении штатного расписания Контрольно-счетной палаты города Эссентуки».

С учетом предлагаемых изменений годовые плановые назначения на 2022 год составят 3 664 201,30 рублей.

Изменения, внесённые в распределение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию 12-ти муниципальных программ города Эссентуки на 2022 год в разрезе подпрограмм, представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено решением Думы № 105 от 24.11.2021 (в редакции № 47 от 27.04.2022), руб.	Проект решения о бюджете от 10.06.2022, руб.	Отклонение (гр.4-гр.3), рублей	Отклонение, %
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа «Развитие образования» 01	1 482 105 785,45	1 494 246 122,68	12 140 337,23	100,82%
1.1	П/п «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» (01 1)	1 442 254 951,94	1 454 391 024,17	12 136 072,23	100,84%
1.2	П/п «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (01 2)	16 968 833,14	16 968 833,14	0,00	100,00%

1.3	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» (01 3)	22 882 000,37	22 886 265,37	4 265,00	100,02%
2	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» 02	752 235 085,97	752 334 578,78	99 492,81	100,01%
2.1	П/п «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (02 1)	274 696 332,41	274 815 132,76	118 800,35	100,04%
2.2	П/п «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» (02 2)	10 236 055,00	10 240 320,50	4 265,50	100,04%
2.3	П/п «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (02 3)	420 856 311,60	420 859 231,89	2 920,29	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)	29 021 714,00	28 976 026,67	-45 687,33	99,84%
2.6	П/п «Безопасный город Эссентуки» (02 6)	8 646 209,00	8 665 403,00	19 194,00	100,22%
3.	Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	141 950 705,08	142 787 010,03	836 304,95	100,59%
3.1	П/п «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» (03 1)	13 579 913,43	13 579 913,43	0,00	100,00%
3.2	П/п «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» (03 2)	73 885 203,52	73 885 203,52	5 050 000,00	107,34%

3.3.	П/п «Обеспечение жильём молодых семей» (03 3)	35 550 548,72	35 550 548,72	0,00	100,00%
3.4.	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» (03 4)	18 935 039,41	19 771 344,36	836 304,95	104,42%
4.	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» 04	145 355 318,07	146 305 500,07	950 182,00	100,65%
4.1	П/п «Культура» (04 1)	99 252 173,07	99 522 366,07	270 193,00	100,27%
4.2	П/п «Развитие дополнительного образования» (04 2)	36 685 868,00	37 364 791,00	678 923,00	101,85%
4.3	П/п «Молодежная политика» (04 3)	3 858 022,00	3 859 088,00	1 066,00	100,03%
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	87 629 017,00	196 206,00	100,22%
5.1	П/п «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни» (05 1)	81 118 427,00	81 314 633,00	196 206,00	100,24%
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	56 818 967,67	56 833 896,67	14 929,00	100,03%
6.1	П/п «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных» (06 1)	7 069 765,67	7 069 765,67	0,00	100,00%
6.2	П/п «Обеспечение реализации муниципальной	49 749 202,00	49 764 131,00	14 929,00	100,03%

	программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» (06 2)				
7	Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» 07	899 063,16	2 654 033,69	1 754 970,53	295,20%
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)	311 373,16	2 066 343,69	1 754 970,53	663,62%
8.	Муниципальная программа «Экономическое развитие» 08	124 260 779,07	124 260 779,07	0,00	100,00%
8.1	П/п «Туристско-рекреационный комплекс» (08 3)	113 962 473,07	113 962 473,07	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	881 244 658,91	881 248 968,07	4 309,16	100,00%
9.1	П/п «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» (09 1)	850 699 485,65	850 703 794,81	4 309,16	100,00%
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)	30 195 173,26	30 195 173,26	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	93 142 956,77	93 176 012,77	33 056,00	100,04%
11.1	П/п «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» (11 1)	75 944 588,18	75 977 644,18	33 056,00	100,04%
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	111 093 671,00	111 147 888,83	54 217,83	100,05%

12.1	Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (12 1)	111 093 671,00	111 147 888,83	54 217,83	100,05%
	ИТОГО программные мероприятия:	3 876 639 802,15	3 892 723 807,66	16 084 005,51	100,41%
13	Дума города Эссентуки 70	8 532 636,71	8 532 636,71	0,00	100,00%
14	Администрация города Эссентуки 71	66 191 719,20	68 284 935,50	2 093 216,30	103,16%
15	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Эссентуки 77	3 247 073,49	3 664 201,30	417 127,81	112,85%
16	Непрограммные расходы на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Эссентуки 78	1 117 442,00	981 201,26	-136 240,74	87,81%
	ИТОГО не программные мероприятия:	79 088 871,40	81 462 974,77	2 374 103,37	103,00%
	ВСЕГО	3 955 728 673,55	3 974 186 782,43	18 458 108,88	100,47%

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году не программных мероприятий, увеличен на 2 374 103,37 рублей, или на 3,00%, и составил 81 462 974,77 рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году программных мероприятий, предлагается увеличить на 16 084 005,51 рублей, или на 0,41%. С учетом изменений, по десяти муниципальным программам, плановый объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия составит 3 892 723 807,66 рублей, или 97,95% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Дефицит бюджета и долговая политика

Проектом предлагается увеличить дефицит бюджета в 2022 году на 4 083 791,82 рубль и определить в объеме 247 486 740,50 рублей, в плановом периоде 2023 и 2024 годов оставить без изменений.

В качестве основных источника финансирования дефицита бюджета города на 2022 год, определены:

- переходящие остатки на лицевом счете по учету средств бюджета на 01.01.2022 года в сумме 166 634 738,28 рублей:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2022 году в размере 80 852 002,22 рублей, в плановом периоде в 2023 году 80 852 002,22 рублей, в плановом периоде в 2024 году 80 852 002,22 рублей.

Вследствие чего, увеличение дефицита бюджета влечёт за собой привлечение кредитных средств и рост муниципального долга.

Дефицит бюджета превысит предельно допустимое значение (10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, однако, это не противоречит подпункту 3, пункта 3 статьи 92.1 БК РФ: «в случае утверждения в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на

счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

Нераспределенный остаток денежных средств на 01.06.2022 составляет 69 171,92 рублей по средствам местного бюджета, что предполагает, при необходимости, наличие правомерности использования в дальнейшем данной суммы и увеличения объема дефицита бюджета за счет средств остатков на эту же сумму.

Прогнозируемый верхний предел муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки предлагается увеличить на 4 083 791,82 рублей и утвердить в размере 84 579 441,22 рублей, что не превысит ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Удельный вес муниципального долга в общем годовом объеме доходов местного бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений) с учетом предлагаемых изменений на 2022 год составит 10,16%.

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 объем доходов местного бюджета на 2022 год предлагается увеличить на 14 374 317,06 рублей и определить в общем объеме 3 726 700 041,93 рублей; на 2023 год оставить без изменений и определить в общем объеме 3 701 810 143,01 рублей; на 2024 год оставить без изменений и определить в общем объеме 2 778 420 526,57 рублей;

- расходную часть бюджета в 2022 году предлагается увеличить на 18 458 108,88 рублей и определить в общем объеме 3 974 186 782,43 рублей; в 2023 году оставить без изменений и определить в общем объеме 3 701 810 143,01 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 247 669,00 рублей; в 2024 году оставить без изменений и определить в общем объеме 2 778 420 526,57 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 809 026,00 рублей;

- дефицит бюджета в 2022 году предлагается увеличить на 4 083 791,82 рублей и определить в объеме 247 486 740,50 рублей, в плановом периоде 2023 и 2024 годов оставить без изменений. Объем муниципального долга увеличится на 4 083 791,82 рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году не программных мероприятий, увеличен на 2 374 103,37 рублей, или на 3,00%, и составил 81 462 974,77 рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в 2022 году программных мероприятий, предлагается увеличить на 16 084 005,51 рублей, или на 0,41%. С учетом изменений, по десяти муниципальным программам, плановый объем бюджетных ассигнований на программные мероприятия составит 3 892 723 807,66 рублей, или 97,95% от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Нераспределенный остаток денежных средств на 01.06.2022 составляет 69 171,92 рублей по средствам местного бюджета, что предполагает, при необходимости, наличие правомерности использования в дальнейшем данной суммы и увеличения объема дефицита бюджета за счет средств остатков на эту же сумму.

Проектом предлагается внесение изменений в текстовые статьи решения о бюджете:

- пункт 5. решения изложить в следующей редакции:

«5. Учесть в составе доходов местного бюджета межбюджетные трансферты, получаемые из краевого бюджета, на 2022 год в сумме 2 894 460 318,34 рублей, на 2023 год в сумме 2 838 887 731,27 рубль и на 2024 год в сумме 1 887 709 016,57 рублей.»;

- пункт 6.4. решения изложить в следующей редакции:

«6.4. Утвердить общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год - в сумме 701 718 986,14 рублей, на 2023 год – в сумме 750 874 358,87 рублей и на 2024 год – в сумме 796 828 953,10 рубля.»;

- пункт 6.6. решения изложить в следующей редакции:

«6.6. Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда города Эссентуки на 2022 год в сумме 415 209 231,89 рубль, на 2023 год – в сумме 12 641 330,00 рублей и на 2024 год – в сумме 12 544 560,00 рублей, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.»;

- пункт 8.2. решения изложить в следующей редакции:

«8.2. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки - в сумме 84 579 441,22 рубль, 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 84 579 441,22 рубль, 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 в сумме 84 579 441,22 рубль, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3 727 439,00 рублей».

Контрольно-счетной палатой города Эссентуки выявлено несоответствие показателя «кредиты кредитных организаций» на 2022 год в представленных формах проекта решения о бюджете: в приложении № 1 указана сумма 80 852 002,22 рублей, в разделе 3 Пояснительной записки и в приложении № 6 указана сумма 80 252 002,22 рублей.

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 и подлежит рассмотрению Думой города Эссентуки с учетом устранения несоответствия в представленных формах проекта решения о бюджете.

Председатель Контрольно-счётной палаты
города Эссентуки

Левина Г.Н.