

Заключение

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 8 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове утвержденного решением Совета города Лермонтова от 30 октября 2018 года № 57 (далее решение Совета № 57), пунктом 2 части 1 статьи 10 решения Совета города Лермонтова от 26 сентября 2023 года № 39 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова».

При подготовке Заключения контрольно-счетной палатой города Лермонтова (далее контрольно-счетная палата) учтены направления бюджетной и налоговой политики города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 13 сентября 2023 года № 693 (далее основные направления бюджетной и налоговой политики) и основные направления долговой политики города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 13 сентября 2022 года № 692 (далее основные направления долговой политики), План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов консолидированного бюджета Ставропольского края и сокращению государственного долга Ставропольского края на 2023-2025 годы, утвержденный распоряжением Правительства Ставропольского края от 28 марта 2023 года № 145-рп, и План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города Лермонтова и сокращению муниципального долга города Лермонтова на 2023-2025 годы, утвержденный распоряжением администрации города Лермонтова от 23 мая 2023 г. № 65-р, прогноз социально-экономического развития города Лермонтова Ставропольского края до 2026 года, утвержденный распоряжением администрации города Лермонтова от 03 ноября 2023 года № 171-р и бюджетный прогноз города Лермонтова до 2028 года, утверждённый постановлением администрации города Лермонтова от 14 декабря 2022 года № 946 (внесений изменений от 07 февраля 2023 года №57).

Проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Проект) представлен на рассмотрение в Совет города Лермонтова в срок, определенный Положением о бюджетном процессе в городе Лермонтове.

Проверка и анализ обоснованности прогноза основных макроэкономических показателей социально-экономического развития города Лермонтова на очередной финансовый год и плановый период, наличия и состояния нормативно методической базы для их прогнозирования

В соответствии с п. 2 статьи 172 БК РФ, прогноз социально-экономического развития соответствующей территории и основные направления

бюджетной и налоговой и долговой политики входят в перечень основных документов, на основании которых осуществляется составление проекта бюджета. Согласно ст.169 БК РФ Проект подготовлен на основании прогноза социально-экономического развития города Лермонтова года, который, утверждён распоряжением администрации города Лермонтова от 03 ноября 2023 года № 171-р (далее - Прогноз).

В соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития города Лермонтова, утвержденным постановлением администрации города Лермонтова от 23 мая 2014 г. № 443, Прогноз разрабатывается в двух вариантах: базовом и целевом, формируется в целом по городу Лермонтову по видам экономической деятельности. На основании письма Минэкономразвития России от 03.07.2020 № Д14и-21057, Прогноз разработан в базовом и консервативном варианте. При разработке Прогноза учитывается базовый метод прогнозирования с учётом основных тенденций социально-экономического развития города Лермонтова. Данные представлены в таблице 1:

Таблица 1

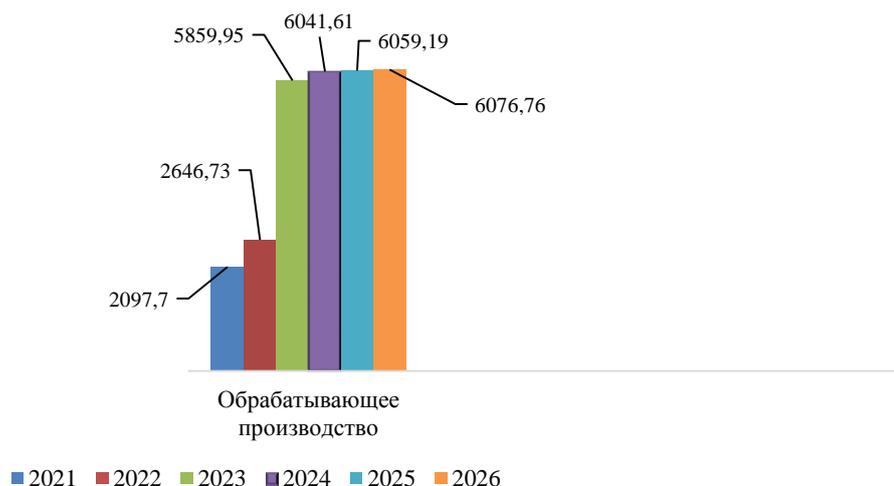
Показатели	Отчет 2021 года	Отчет 2022 года	Оценка 2023 года	Прогноз 2024 года	Прогноз 2025 года	Прогноз 2026 года
Численность населения тыс. чел.	25.29	25,7	24,40	24,61	24,81	25,01
Промышленное производство, (млн. руб.)	3226,00	3738,00	6830,00	7041,73	7062,22	7082,71
Инвестиции в основной капитал (млн. руб.)	500,12	581,00	630,45	650,62	653,78	658,82
Оборот розничной торговли, (млн. руб.)	3303,50	2022,85	4360,96	4709,84	4544,12	4513,59
Темп роста розничной торговли, процентов	91,6	61,23	215,58	108,00	104,20	103,50
Объем платных услуг населению, (млн. руб.)	977,24	1101,90	1690,17	1786,51	1772,99	1767,92
Темп роста платных услуг населению, процент	100,04	112,80	154,40	105,7	104,9	104,6
Темп роста фонда заработной платы работников, процент	97,3	118,43	136,31	111,0	107,3	107,3

Анализируя данные Прогноза можно сделать вывод, что лидерство, по основным видам деятельности промышленного производства в городе, традиционно остаётся за производством и распределением электроэнергии, газа, пара и горячей воды, химическим производством, производство пластмассовых изделий и пищевой упаковки. Доля указанных видов производства составляет 80,0 процентов общего объёма и в среднесрочной перспективе их лидерство сохранится.

Темп роста выполненных работ и услуг в обрабатывающей промышленности, по оценке в 2023 году, составит 181,9 процентов. В среднесрочной перспективе прогнозируется сохранение роста промышленного производства (обрабатывающее производство). Изменения в объёме промышленного производства в обрабатывающей отрасли приведены в диаграмме 1:

Диаграмма 1

Динамика обрабатывающего производства на период 2021-2026 годов (млн.руб.)



Прогнозные расчеты объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2023 году выполнены в целом по городу Лермонтову и по видам экономической деятельности.

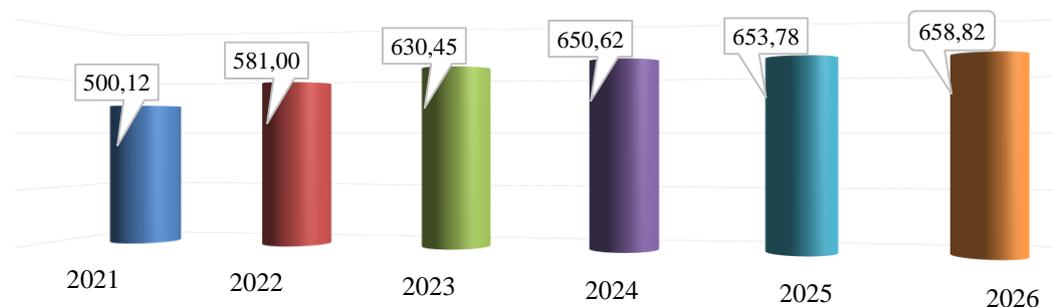
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха по прогнозам составит в 2023 году 1068,0 млн. руб. (соответствует уровню 2022 года), водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений 107,8 млн. руб. (101,6 процентов к уровню 2022 года).

По оценке в 2023 году наблюдается рост объемов по разделу обрабатывающее производство 5 859,95 млн. руб. (223,2 процентов к уровню 2022 года). В период с 2024 по 2026 годы прогнозируется стабильный показатель

выполненных объемов с небольшим ростом от 7 041,73 млн. руб. до 7 082,71 млн. руб.

Диаграмма 2

Уровень инвестиций в основной капитал представлен диаграммой (млн. руб.)



По данным диаграммы 2, объем инвестиций в основной капитал, в прогнозируемом периоде 2024-2026 гг. достигнет 658,82 млн. руб., отмечается рост инвестиций на 4,5 процентов или 28,37 млн. руб. по отношению к показателям 2023 года (373,44 млн. руб.).

На территории города Лермонтова реализовывался 31 инвестиционный проект, 3 из которых завершили свою реализацию. По оценке 2023 года, численность лиц, имеющих официальный статус безработного в 2024 году составит 0,03 тыс. чел. или 0,2 процентов (базовый прогноз).

Среднегодовая численность работников по отчёту в 2023 году составляла 14,23 тыс. чел., прогнозируемый уровень 2024-2026 гг. до 14,78 тыс. чел. В прогнозируемом периоде 2024-2026 гг. предполагается, что численность лиц, имеющих официальный статус безработного останется на прежнем уровне.

Контрольно-счетная палата города Лермонтова, проанализировав развитие социально-экономического развития города Лермонтова и тенденции социально-экономического развития города Лермонтова, в прогнозируемом периоде приходит к выводу, что по основным показателям Прогноза наблюдается незначительный восстановительный рост и считает обоснованным формирование Проекта на основе базового варианта.

По итогам анализа параметров значений Прогноза на 2024 год и предыдущих периодов, отмечается отклонение прогнозного показателя «Труд и занятость», в частности по оценке в 2023 году темп роста фонда заработной платы работников и организаций превышает уровень 2022 года в 2,2 раза и составляет 256,98 процентов, при этом рост налога на доходы физических лиц за период 2022-2023гг. увеличился на 4,5 процентов, численность рабочей силы за период 2022-2023гг. увеличилась лишь на 0,5 процентов.

При обращении в управление экономического развития города Лермонтова (разработчик) с вопросом о разъяснениях вышеуказанного темпа роста фонда оплаты, управлением экономического развития города Лермонтова была установлена ошибка по данным показателям и в ходе подготовки заключения контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения

Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» были внесены соответствующие изменения. Данный факт свидетельствует об отсутствии анализа при планировании основных показателей и формальном подходе при их расчете.

Общая характеристика основных параметров проекта бюджета города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов
Основные показатели местного бюджета в 2023 году и прогноз на 2024 год приведены в таблице 2:

Таблица 2 (млн. руб.)

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год первоначально	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект на 2024 год		
			сумма	в процентах к утвержденному бюджету на 2023 год	в процентах к ожидаемому исполнению за 2023 год
Доходы	933,33	1068,78	1126,56	120,70	105,41
в том числе:					
налоговые и неналоговые	235,85	232,16	256,87	108,91	110,64
безвозмездные поступления	697,47	836,62	869,68	124,69	103,95
Расходы	952,64	1110,55	1136,66	119,32	102,35
Дефицит (-), профицит (+)	- 19,31	-41,77	-10,1		

На период 2024 года основные показатели в Проекте представлены с увеличением к уровню 2023 года за счёт увеличения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в размере, соответственно, 33,06 млн. руб. (869,68 млн. руб. в 2024 году). Дефицит составит 10,1 млн. руб.

Основные показатели в Проекте на период 2025-2026 гг. представлены следующим образом:

2025 год:

Доходы – 893,33 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 269,53 млн. руб.;

Расходы – 914,71 млн. руб.;

Дефицит – 21,37 млн. руб.

2026 год:

Доходы – 905,96 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 286,03 млн. руб.;

Расходы – 930,66 млн. руб.;

Дефицит – 24,70 млн. руб.

Согласно представленным уведомлениям министерств Ставропольского края, об увеличении безвозмездных поступлений, в течение 2023 года, вносились

изменения в бюджет города Лермонтова на сумму 168,65 млн. руб. (по состоянию на 01.11.2023г.).

В соответствии с решением Совета города Лермонтова от 20 декабря 2022 года № 21 «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утвержденные безвозмездные поступления на 2023 год составляли 697,47 млн. руб., а первоначальная сумма безвозмездных поступлений на 2024 год в проекте решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» составляет 869,68 млн. руб. На повышение повлияло увеличение сумм субсидий, предоставляемых бюджетам городских округов (50,72 млн. руб. в 2023 году, 240,77 млн. руб. в 2024 году).

При прогнозе дефицита местного бюджета в планируемом периоде 2024 года, планируется привлечение и погашение кредитов кредитных организаций без увеличения расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с предшествующим и текущим периодами. При этом прогнозируемый верхний предел муниципального долга города Лермонтова и его предельный объем не превысят ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Доходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована за счет собственных налоговых и неналоговых доходов в сумме 256,87 млн. руб. удельный вес которых в общем объеме доходов составит 22,8 процентов, и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней 77,19 процентов в сумме 869,68 млн. руб. По сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года, в 2024 году объем налоговых и неналоговых доходов планируется к увеличению на 24,71 млн. руб. или на 10,6 процентов.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Лермонтову проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в общем объеме безвозмездных поступлений на 2024 год 28,1 процентов или 244,51 млн. руб. (225,52 млн. руб. в 2025 году, 219,28 млн. руб. в 2026 году).

Предлагаемые Проектом расходы местного бюджета города Лермонтова на 2024 год предусмотрены в объеме 1 136,66 млн. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 26,11 млн. руб.

Структура утвержденных муниципальных программ города на 2024 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2024 год, приведена в таблице 3.

Программные расходы на 2024 год прогнозируются в объеме 1082,75 млн. руб., что составит 95,26 процентов общего объема расходов бюджета города Лермонтова. Непрограммные расходы спрогнозированы в объеме 53,91 млн. руб. (4,74 процентов общего объема расходов), в том числе пунктом 6 статьи 5 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований резервного фонда города Лермонтова на 2023 год в сумме 1,5 млн. руб., и на плановый период 2024 и 2025 годы по 1,5 млн. руб., сформированного в соответствии со ст.81 БК РФ, объем резервного фонда не

превышает 3-х процентов прогнозируемого общего объема расходов местного бюджета.

Представленные одновременно с Проектом документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и частью 2 статьи 22 решения Совета № 57.

Состав показателей, включенных в проект, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 24 решения Совета № 57.

Бюджет города Лермонтова на 2024 год запланирован с дефицитом в размере 10,1 млн. руб.

Доходы местного бюджета

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2024 году составят 1 126,56 млн. руб., что на 57,78 млн. руб. или на 5,41 процента выше ожидаемой оценки поступлений в 2023 году, в том числе налоговые доходы – 225,53 млн. руб. (20,02 процентов общего объема доходов местного бюджета), неналоговые доходы - 31,34 млн. руб. (2,78 процентов), безвозмездные поступления – 869,68 млн. руб. (77,19 процентов). Доходы местного бюджета в 2025 году прогнозируются в сумме 893,33 млн. руб., в 2026 году – 905,96 млн. руб.

При расчете объема доходов бюджета города Лермонтова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов были учтены изменения и планируемые к внесению изменения в законодательство о налогах и сборах и иных обязательных платежах Российской Федерации, с применением установленных законодательством нормативов зачисления доходов в местный бюджет.

Планируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год (256,87 млн. руб.) больше ожидаемых поступлений за 2023 год (232,16 млн. руб.) на 24,71 млн. руб. (10,6 процентов) по причине увеличения налоговых доходов в сумме 34,6 млн. руб., в том числе за счет увеличения плана по налогу на прибыль в размере 8,08 млн. руб., акцизам в размере 0,14 млн. руб., налогу на совокупный доход в размере 4,47 млн. руб., налогу на имущество в размере 21,29 млн. руб., государственной пошлины в размере 0,64 млн. руб.

Анализ налоговых и неналоговых доходов приведен в следующих таблицах 3, 4:

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2021-2024 годы

Наименование доходов	Факт 2021 год	Факт 2022 год	Уточненные план 2023 год	Проект бюджета 2024 год
1	2	3	4	6
Налоги на доходы физ. лиц	101,28	108,11	113,03	121,11
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3,5	4,19	3,66	3,80
Налоги на совокупный доход	22,42	22,41	21,92	26,39
Налог на имущество физ. лиц	24,7	24,43	20,87	38,95
Земельный налог	28,18	30,74	28,21	31,41
Государственная пошлина	3,27	3,7	3,22	3,86
ИТОГО:	183,35	193,61	190,91	225,53

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2024 год в сумме 121,11 млн. руб., что на 8,07 млн. руб. или на 7,13 процентов выше уточненных бюджетных назначений 2023 года. Объем поступлений запланирован с учётом темпов роста оплаты труда и скорректирован на уровень собираемости, прогноз поступлений налога в плановом периоде: в 2025 году – 114,95 млн. руб., в 2026 году – 114,95 млн. руб.

Доходы от акцизов на нефтепродукты перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю планируются в сумме 3,80 млн. руб., что выше бюджетных назначений 2023 года на 0,14 млн. руб. или на 3,82 процентов (на 2025 год – в сумме 3,74 млн. руб., на 2026 год – в сумме 3,94 млн. руб.).

Рост плановых назначений доходов от акцизов на нефтепродукты обусловлен уровнем инфляции.

Налоги на совокупный доход на 2024 год запланированы в сумме 26,39 млн. руб., что на 4,47 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2023 года (на 2025 год – в сумме 29,14 млн. руб., на 2026 год – в сумме 31,92 млн. руб.). В основу расчета налога по совокупному доходу принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Налоги на имущество физических лиц на 2024 год запланированы в сумме 38,95 млн. руб., что на 18,08 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2023 года (на 2025 год – в сумме 25,59 млн. руб., на 2026 год – в сумме 25,56 млн. руб.). Размер налога рассчитан главным администратором дохода Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, с учётом кадастровой оценки имущества и земельных участков согласно формам Отчета № 5-МН.

Земельный налог на 2024 год запланирован в сумме 31,41 млн. руб., что на 3,2 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2023 года (на 2025 год – в сумме 34,12 млн. руб., на 2026 год – в сумме 34,12 млн. руб.). Размер земельного налога сформирован исходя из кадастровой оценки муниципальных земель и с учётом коэффициента изменения ставок по земельному налогу.

Государственная пошлина на 2024 год запланирована в сумме 3,86 млн. руб., что на 0,64 млн. руб. выше ожидаемого исполнения 2023 года (на 2025 год – в сумме 3,94 млн. руб., на 2026 год – в сумме 4,033 млн. руб.).

Объём неналоговых доходов на 2024 год запланирован в сумме 31,33 млн. руб., что ниже уточненных плановых показателей 2023 года (41,22 млн. руб.) на 9,89 млн. руб. (на 2025 год – 36,06 млн. руб., на 2026 год – 46,08 млн. руб.).

Таблица 4 (млн. руб.)

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2021-2024 годы

Наименование доходов	Факт 2021 год	Факт 2022 год	Уточненные 2023 год	Проект бюджета 2024 год
1	3	3	4	6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: - доходы от сдачи в аренду имущества; - платежи от МУП, прибыль на доли в уставных капиталах, дивиденды по акциям	29,71	19,58	24,91	28,55
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,17	1,07	0,47	0,37
Доходы от оказания платных услуг	1,56	2,05	1,33	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34,07	16,86	8,47	1,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,86	0,95	0,57	0,32
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,1	5,47	0,3
ИТОГО:	66,47	40,69	41,22	31,34

Основная доля поступлений неналоговых доходов - это доходы от использования муниципального имущества города Лермонтова, в планируемом периоде, она составила 91,1 процентов от общего объема планируемых неналоговых поступлений. Администратором доходов от использования имущества является управление имущественных отношений администрации города Лермонтова.

По результатам информации о задолженности налоговых и неналоговых платежей представляемой на заседаниях городской межведомственной комиссии по реализации мер, направленных на ликвидацию недоимки было установлено, что по арендным платежам за земельные участки из 17 арендаторов рассмотренных в текущем году, 5 имеют задолженность от 1,2 млн. руб. до 4,8 млн. руб., всего на сумму более 13,00 млн. руб., кроме того установлены факты невнесения арендной платы в полном объеме более чем двух раз подряд по истечению установленного договором срока платежа, что дает право арендодателю досрочно расторгнуть договора аренды земельных участков через суд. Так, например, по договору аренды 2558-У от 31.10.2013 года задолженность за период 2023 года выросла от 3,43 млн. руб. (09.03.2023 г.) до 4,8 млн. руб. (29.11.2023г.), рост задолженности за 8 месяцев 2023 года составляет 1,37 млн. руб. (40,0 %), кроме того, данным договором аренды, заключенным в 2013 году не предусмотрена возможность его расторжения в связи с невнесением арендной платы более чем двух раз подряд, как в других договорах, заключенных позже. Вышеизложенная ситуация по задолженности не находит своё отражение при планировании данного показателя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Платежи за пользование природными ресурсами или плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются на 2024 год и весь плановый период, ежегодно в сумме 0,37 млн. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2024 году в размере 0,8 млн. руб. ниже уточненного планового показателя 2023 года (1,33 млн. руб.) на 0,53 млн. руб. (на 2025 год – в сумме 0,813 млн. руб., на 2026 год – в сумме 0,832 млн. руб.). В основу расчета данного дохода принят прогноз по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, рассчитанный главными администраторами доходов местного бюджета – отраслевыми (функциональными) подразделениями администрации города Лермонтова.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год запланированы в сумме 1,00 млн. руб., что на 7,47 млн. руб. ниже уточненных показателей 2023 года. План на 2024 год рассчитан исходя из представленных данных главного администратора расходов администрации города Лермонтова.

В соответствии со ст. 22 решения Совета г. Лермонтова от 30 октября 2018 года № 57 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове», Программа приватизации имущественных объектов муниципальной собственности города Лермонтова является обязательным документом при подготовке проекта решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на очередной финансовый год и плановый период». В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса доходы от реализации Прогнозного плана являются неналоговыми доходами бюджета города Лермонтова. Рыночная стоимость одного объекта, предусмотренного Прогнозным планом, согласно оценке по отчету независимого оценщика (с учетом НДС) составила 1,61 млн. руб.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в 2024 и плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 0,32 млн. руб. ежегодно.

Прочие неналоговые доходы снижение на 5,0 млн. руб. поступления за счёт фактического обращения по спилу деревьев.

Проектом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в форме:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2024 год в сумме 244,51 млн. руб. (на 2025 год в сумме 225,52 млн. руб., на 2026 год в сумме 219,28 млн. руб.);

субсидий: на 2024 год в сумме 240,77 млн. руб. (на 2025 год в сумме 21,33 млн. руб., на 2026 год в сумме 25,01 млн. руб.);

субвенций: на 2024 год в сумме 383,69 млн. руб. (на 2025 год в сумме 376,24 млн. руб., на 2026 год в сумме 374,92 млн. руб.);

иных межбюджетных трансфертов на 2024 и плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 0,78 млн. руб.

Расходы бюджета 2024 год

Предлагаемым проектом предусмотрены расходы бюджета города Лермонтова на 2024 год в объеме 1 136,65 млн. руб. Проект сформирован на основе тринадцати муниципальных программ, которые охватывают все сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления в городе Лермонтове, за исключением непрограммных расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления:

Управление муниципальными финансами города Лермонтова;

Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова;

Комплексная программа города Лермонтова;

Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове;

Развитие образования в городе Лермонтове;

Культура города Лермонтова;

Социальная поддержка граждан города Лермонтова;

Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове;

Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова;

Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове;

Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове;

Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова;

Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, объемы бюджетных ассигнований, планируемые на реализацию мероприятий муниципальных программ, соответствуют проекту бюджета города на 2024 год.

Программная часть расходов бюджета города Лермонтова на 2024 год запланирована в объеме 1 082,75 млн. руб., что выше уточненных назначений 2023 года (1003,13 млн. руб.) на 24,29 млн. руб. или на 2,29 процентов.

Перечень и объем финансирования, утвержденных муниципальных программ города на 2023 год, предлагаемый проектом бюджета города на 2024 год, приведены в таблице 5, в сравнении с 2023 годом.

Таблица 5 (млн. руб.)

Объемы финансирования муниципальных программ

Наименование программы	Уточненные показатели объема финансирования муниципальных программ в 2023г. (01.11.2022)	Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2024 г.	Отклонения (+); (-) гр. 3- гр. 2
1	2	3	4
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	27,86	30,78	+2,92
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	27,21	28,80	+1,59
Комплексная программа города Лермонтова	49,21	57,06	+7,85
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	173,16	224,67	+51,51
Развитие образования в городе Лермонтове	432,42	443,43	+11,01
Культура города Лермонтова	42,42	41,72	-0,7
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	235,75	203,39	-32,36
Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове	6,3	6,32	+0,02
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	0,03	0,03	0
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	0,33	0,42	+0,09
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	0,62	0,62	0
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова	57,99	37,82	-20,17

Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	5,16	7,64	+2,48
Итого	1058,46	1082,75	+2,29

Анализ причин, оказавших влияние на изменение объемов финансирования муниципальных программ (далее – МП) в 2024 г. относительно уточнённых показателей 2023 г.:

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Лермонтова» разработана в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Лермонтова, повышения качества управления муниципальными финансами города Лермонтова. Ответственный разработчик и исполнитель МП – финансовое управление администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 года составляет 2,92 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено повышением, в 2023 году, оплаты труда работникам органов местного самоуправления города Лермонтова и казённого муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» в сумме 1,69 млн. руб., увеличением ассигнований гарантий муниципальным служащим, в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления в сумме 0,42 млн. руб. и приобретением технических средств для обеспечения бесперебойного бюджетного процесса 0,14 млн руб.

Муниципальная программа «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова» разработана в целях комплексного решения проблемы повышения эффективности использования муниципального имущества и земельных участков города Лермонтова, создание условий для обеспечения доступности населения в области использования муниципального имущества и земельных участков города Лермонтова. Ответственный разработчик и исполнитель МП – управление имущественных отношений администрации города Лермонтова. Увеличение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 год, составляет 1,59 млн. руб., в том числе за счёт расходов, направленных на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственно-транспортного управления» в размере 1,14 млн. руб.

Муниципальная программа «Комплексная программа города Лермонтова» разработана в целях обеспечения устойчивого развития экономики города Лермонтова, повышения уровня безопасности жизни населения города Лермонтова, профилактики правонарушений, совершенствования системы учета потребляемых энергетических ресурсов муниципальными учреждениями. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Отдельные мероприятия данной программы финансируются за счёт субсидий из краевого бюджета. Отклонение объема финансирования, предлагаемого проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 г.

от уточненных показателей объема финансирования в 2023г., в сторону увеличения, составляет 7,85 млн. руб. В целом по программе произошли следующие изменения:

расходы на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности учреждений образования и культуры города увеличились на 0,05 млн. руб.;

расходы по обеспечению безопасности граждан на территории города Лермонтова увеличились на 6,92 млн. руб.; в том числе: за счет обеспечения охраны в учреждениях культуры и образования в сфере культуры города Лермонтова на 1,1 млн. руб., обеспечение охраны в учреждениях образования города Лермонтова на 5,83 млн. руб.

расходы по организации предоставления государственных и муниципальных услуг и обеспечение перевода муниципальных услуг на предоставление в электронный вид увеличились на 0,02 млн. руб.;

увеличились расходы на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг размере 0,25 млн. руб.;

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений города Лермонтова увеличились в размере 0,41 млн. руб.;

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений области средств массовой информации увеличились в размере 0,48 млн. руб.

расходы по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона уменьшились на 0,35 млн. руб.

Муниципальная программа «Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове» разработана в целях осуществления дорожной деятельности и развития дорожного хозяйства города Лермонтова. Ответственный разработчик и исполнитель МП – управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова. Отдельные мероприятия данной программы финансируются за счёт софинансирования из краевого бюджета. Отклонение объема финансирования, предлагаемого проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2023 год, в сторону увеличения, составляет 51,51 млн. руб. Изменение объемов финансирования на указанную сумму обусловлено увеличением ассигнований по основному мероприятию - организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования в 2024 году. Размер ассигнований по основному мероприятию в 2024 году составил 224,67 млн руб., в том числе на:

- ремонт автомобильных дорог в размере 1,81 млн. руб.;

- комплексное содержание дорог и тротуаров города Лермонтова в размере 4,52 млн руб.;

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 218,33 млн. руб.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Лермонтове» разработана в целях получения доступного и качественного дошкольного, общего и дополнительного образования, поддержки детей-инвалидов, создания условий для обеспечения законных прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровления детей, привлечения молодежи к участию в программных мероприятиях, обеспечения реализации программы. Ответственный разработчик и исполнитель МП – отдел образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год, от уточненных показателей объема финансирования в 2023 году в сторону увеличения составляет 11,01 млн. руб.

Расчётные показатели на 2024 год были увеличены по:

- расходам на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дошкольного, общего и дополнительного образования в сумме 13,6 млн. руб.;

- предоставлению бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций города Лермонтова на 2,28 млн. руб.;

- обеспечению деятельности учреждений в области организационно-воспитательной работы с молодежью в размере 0,1 млн. руб.;

- предоставлению консультационных и методических услуг в размере 0,41 млн. руб.;

- осуществлению пассажирских перевозок учреждений образования в размере 0,6 млн. руб.

В то же время снижение ассигнований по:

- реализации основных общеобразовательных программ общего образования в размере 3,12 млн. руб.;

- обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях в размере 0,24 млн. руб.;

- пособиям, компенсациям и иным выплатам гражданам, кроме публичных обязательств в размере 1,6 млн. руб.;

- организации отдыха детей и молодежи в размере 0,1 млн. руб.;

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры города Лермонтова» разработана в целях развития досуга, обеспечения разнообразия культурно-досуговой деятельности и любительского творчества, осуществления библиотечного обслуживания с учетом интересов граждан, формирования и хранения библиотечных фондов, осуществления на территории города Лермонтова государственной политики в области культуры. Ответственный разработчик и исполнитель МП – отдел культуры администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 году, составляет 0,7 млн. руб. в сторону уменьшения. Уменьшение ассигнований обусловлено тем, что в 2023 году

выделялись дополнительные ассигнования на проведение мероприятий по сохранению объекта культурного наследия «Памятник В.И. Ленину».

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова» разработана в целях повышения уровня и качества жизни населения города Лермонтова и направлена на реализацию государственной политики по созданию эффективной системы социальной поддержки граждан. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 году, составляет 32,36 млн. руб. в сторону уменьшения. Значительное сокращение расходов по основному мероприятию «Осуществление ежемесячных денежных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан» в размере 25,14 млн. руб.

Мероприятия данной программы финансируются в основном за счёт субсидий и субвенций федерального и краевого бюджетов, которые рассчитываются нормативным методом исходя из численности получателей выплат и размеров выплат, установленных с 01 января 2023 года, в случае необходимости, потребность корректируется.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове» разработана в целях создания условий для укрепления здоровья населения города Лермонтова путем развития инфраструктуры физической культуры, спорта и туризма, а также организации спортивно массовой работы. Ответственный разработчик и исполнитель МП – отдел образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова. Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год аналогичен уточненным показателям объема финансирования в 2023 году и составляет 0,02 млн. руб. Расходы по организации работы по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) увеличены на 0,02 млн. руб.

Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова» разработана в целях стабилизации и гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений в городе Лермонтове, обеспечения поддержки казачества в городе Лермонтове. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год составляет 0,03 млн. руб., что соответствует объему финансирования на 2023 год.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове» разработана в целях внедрения и применения в городе Лермонтове эффективных технологий и современных методов кадровой работы. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета города Лермонтова в 2024 году составляет 0,42 млн. руб., что на 0,09 млн. руб. больше объема финансирования на 2023 год. Объем расходов сформирован в объеме первоначально утвержденных расходов программы на 2023 год.

Муниципальная программа «Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова» разработана в целях недопущения террористических и экстремистских проявлений на территории города Лермонтова, совершенствование системы профилактических мер по недопущению совершения правонарушений. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год аналогичный объему финансирования 2023 года.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова» разработана в целях повышения уровня комплексного благоустройства территории города Лермонтова, улучшения эколого-эстетической ситуации в городе Лермонтове, повышения безопасных условий проживания граждан города Лермонтова, повышения комфортности условий проживания в муниципальном образовании город Лермонтов и села Острогорка. Ответственный разработчик и исполнитель МП – управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2024 год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 год, составляет 20,17 млн. руб. в сторону уменьшения.

Расчетные показатели 2024 года ниже в связи с тем, что показатели 2023 года уточнялись в течение года в сторону увеличения по разовым расходам, таким как:

- приобретение специализированной техники и оборудования для муниципальных нужд города Лермонтова в сумме 1,4 млн. руб.

- реализацию мероприятий по благоустройству территории в городском округе город Лермонтов в 2023 году в размере 23,7 млн. руб. Благоустройство сквера Музыкальный (по проезду Театральный).

Увеличение ассигнований:

- по организации благоустройства и озеленения в размере 0,16 млн. руб.;

- по уличному освещению в рамках благоустройства в размере 0,27 млн. руб.;

- по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев в размере 2,64 млн. руб.;

- на проекты развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах" в размере 1,36 млн. руб.;

- по обеспечению деятельности (оказание услуг) учреждений в области строительства, архитектуры, градостроительства и благоустройства территории города Лермонтова 1,7 млн. руб.

Финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Лермонтове» на 2024 год предусмотрено в сумме 7,64 млн. руб. и направлено на обеспечение благоприятной, комфортной среды для проживания населения. Ответственный разработчик и исполнитель МП – управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом

решения Совета города Лермонтова на 2024год от уточненных показателей объема финансирования в 2023 год, составляет 2,5 млн. руб. в сторону увеличения за счет реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в частности создание комфортной городской среды в муниципальных образованиях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

Проект рекомендован к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом замечаний и выводов Контрольно-счетной палаты города Лермонтова, изложенных в настоящем заключении. (в конце заключения)

Согласно Заклучению министерства финансов Ставропольского края, проект бюджета города Лермонтова соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

РЕКОМЕНДАЦИИ

В целях повышения качества подготовки проекта бюджета города Лермонтова на очередной финансовый год и плановый период и недопущения нарушений бюджетного законодательства и нормативных актов органов местного самоуправления города Лермонтова:

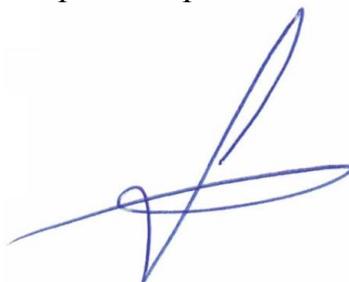
Администрации города Лермонтова:

1. Повысить качество исполнения документов и материалов, представляемых, согласно ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и п. 2, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.18 г. № 57, в ред. от 31.05.2022г.) одновременно с проектом бюджета города Лермонтова на очередной финансовый год и плановый период, в частности прогноз социально-экономического развития города Лермонтова (распоряжение администрации города Лермонтова от 03.11.2023г. № 171-р).

2. Администраторам неналоговых доходов повысить качество планирования доходов на очередной финансовый год и плановый период, с учётом сложившейся задолженности, провести необходимые мероприятия по уплате должниками имеющейся задолженности по арендной плате за земельные участки, привести договора аренды земельных участков в соответствии с нормами действующего законодательства.

Настоящий проект соответствует бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Советом города Лермонтова.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Лермонтова



А.С. Бондарев