

Заключение

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 8 решения Совета города Лермонтова 30.10.2018 № 57 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове» (далее – решение Совета № 57), пунктом 2 части 1 статьи 10 решения Совета города Лермонтова от 26.10.2021 г. № 59 «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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 09 сентября 2022 года № 679 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики) и основные направления долговой политики города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 09 сентября 2022 года № 680 (далее – основные направления долговой политики), программа консолидации бюджетных средств в целях оздоровления государственных финансов Ставропольского края на 2018-2024 годы, утвержденная распоряжением Правительства Ставропольского края от 28 сентября 2018 года № 402-рп, и программа оздоровления муниципальных финансов города Лермонтова на 2018-2024 годы, утвержденная постановлением администрации города Лермонтова от 29.11.2018 г. № 965, прогноз социально-экономического развития города Лермонтова Ставропольского края до 2025 года, утвержденный распоряжением администрации города Лермонтова от 25.11.2022 г. № 218-р и бюджетный прогноз города Лермонтова до 2025 года, утверждённый постановлением администрации города Лермонтова от 23.12.2019 № 1439.

Проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 25.11.2022 г. № 218-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 (млн.руб.)

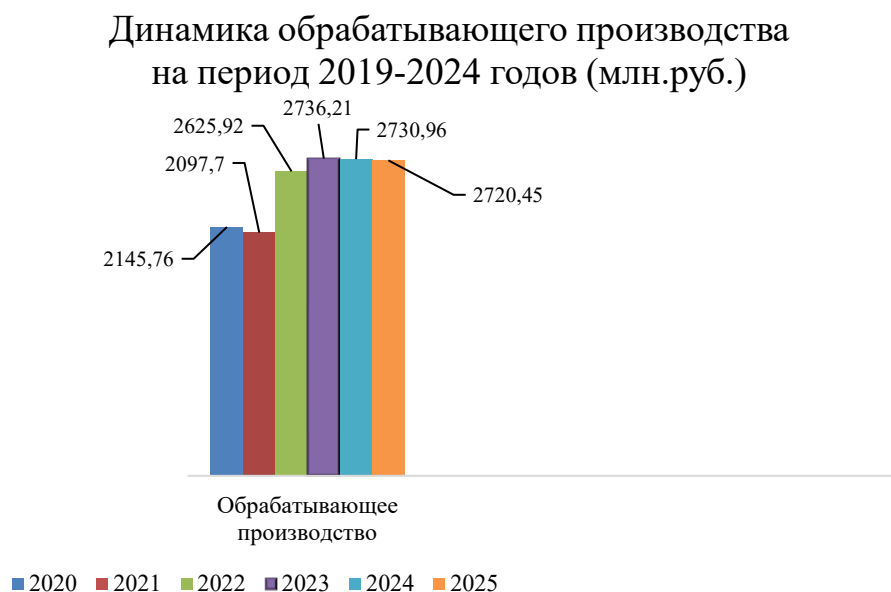
Показатели	Отчет 2020 года	Отчет 2021 года	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 года	Прогноз 2024 года	Прогноз 2025 года
Численность населения	24,93	25,29	25,7	26,15	26,65	27,25
Промышленное производство, (млн.руб.)	2791,00	3226,00	3748,34	3827,06	3875,78	3864,54
Инвестиции в основной капитал (млн.руб.)	234,10	292,68	373,44	395,47	393,23	391,37
Оборот розничной торговли, (млн.руб.)	3606,38	3303,50	3324,80	3534,26	3494,36	3471,09
Темп роста розничной торговли, %	123,89	91,60	100,64	106,30	105,10	104,40
Объем платных услуг населению, (млн.руб.)	826,21	865,37	893,73	953,61	940,20	934,84
Темп роста платных услуг населению, %	100,04	93,83	103,28	106,70	105,20	104,60
Темп роста фонда заработной платы работников, %	101,32	94,00	105,96	109,2	108,2	107,4

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. Доля указанных видов

производства составляет 70,0 % общего объема и в среднесрочной перспективе их лидерство сохранится.

Темп роста выполненных работ и услуг в обрабатывающей промышленности, по оценке в 2022 году, составит 104,2%. В среднесрочной перспективе прогнозируется сохранение роста промышленного производства (обрабатывающее производство). Изменения в объеме промышленного производства в обрабатывающей отрасли приведены в диаграмме 1:

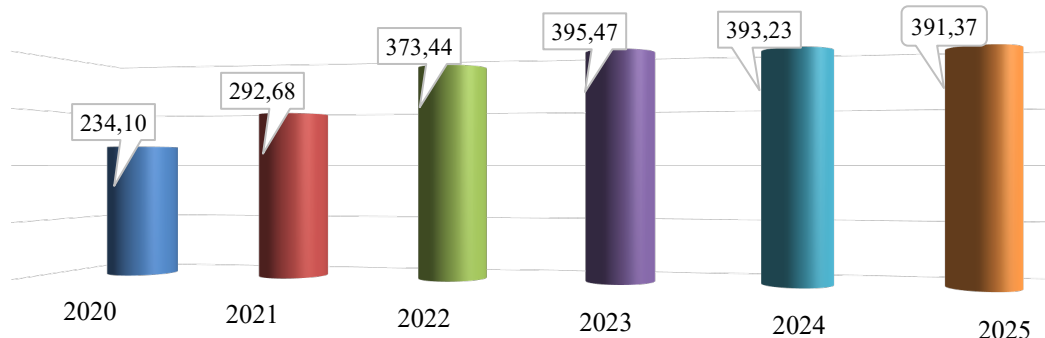
Диаграмма 1



Прогнозные расчеты объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2023-2025 годы выполнены в целом по городу Лермонтову и по видам экономической деятельности. Основными видами деятельности промышленного производства города Лермонтова являются: производство и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды, химическое производство, производство пластмассовых изделий и пищевой упаковки, их доля в общем объеме промышленного производства составляет около 70 %.

Доля производства и распределения электроэнергии, газа, пара и горячей воды в структуре промышленного производства составляет 31,6 % (базовый прогноз 2023 г.). По прогнозной оценке, в 2023 году рост объемов промышленного производства к 2022 году составит 78,72 млн.руб. при темпе роста 102,1% (базовый прогноз). В 2023 году прогнозируемый объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 2 736,21 млн.руб. при темпе роста 104,2% (базовый прогноз). В 2024 году прогнозируется рост объемов отгруженных товаров и выполненных работ по отношению к 2022 году в размере 104,0%.

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



По данным диаграммы 2, объем инвестиций в основной капитал, в прогнозируемом периоде 2023-2025 гг. достигнет 391,37 млн. руб., отмечается рост инвестиций на 4,8 % или 17,93 млн. руб. по отношению к показателям 2022 года (373,44 млн. руб.).

На территории города Лермонтова реализовывались 26 инвестиционных проекта, 3 из которых завершили свою реализацию. По оценке 2022 года, численность лиц, имеющих официальный статус безработного в 2023 году составит 0,049 тыс. чел. или 0,3%.

Среднегодовая численность работников по отчёту в 2022 году составляла 8,3 тыс. чел., прогнозируемый уровень 2023-2025 гг. до 8,82 тыс. чел. В прогнозируемом периоде 2023-2025 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.

Общая характеристика основных параметров проекта бюджета города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные показатели местного бюджета в 2022 году и прогноз на 2023 год приведены в таблице 2:

Таблица 2 (млн.руб.)

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект на 2023 год		
			сумма	в % к утвержденному бюджету на 2022 год	в % к ожидаемому исполнению за 2022 год
Доходы	981,12	978,12	922,51	94,02	94,31
<i>в том числе:</i>					

<i>налоговые и неналоговые</i>	220,99	217,86	235,85	106,72	108,26
<i>безвозмездные поступления</i>	760,74	760,23	686,66	90,26	90,32
Расходы	1 059,51	1 052,7	942,25	88,93	89,51
Дефицит (-), профицит (+)	- 78,39	-74,58	-19,74	-	-

На период 2023 года основные показатели в Проекте представлены со снижением к уровню 2022 года за счёт уменьшения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в размере, соответственно, 73,57 млн. руб. (686,66 млн. руб. в 2023 году). Дефицит составит 19,74 млн. руб.

Основные показатели в Проекте на период 2024-2025 гг. представлены следующим образом:

2024 год:

Доходы – 854,13 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 261,86 млн. руб.;

Расходы – 876,72 млн. руб.;

Дефицит – 22,6 млн. руб.

2025 год:

Доходы – 867,26 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 266,84 млн. руб.;

Расходы – 886,47 млн. руб.;

Дефицит – 19,21 млн. руб.

Согласно представленным уведомлениям министерств Ставропольского края, об увеличении безвозмездных поступлений, в течение 2022 года, вносились изменения в бюджет города Лермонтова в части увеличения на сумму 30,0 млн. руб. (по состоянию на 01.11.2022г.).

В соответствии с решением Совета города Лермонтова от 14.12.2021 г. № 77 «О бюджете города Лермонтова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утвержденные безвозмездные поступления на 2022 год составляли 740,64 млн. руб., а первоначальная сумма безвозмездных поступлений на 2023 год в проекте решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составляет 686,66 млн. руб. На значительное снижение повлияло уменьшение сумм субсидий, предоставляемых бюджетам городских округов.

При прогнозе дефицита местного бюджета в планируемом периоде 2023 и 2024 годов, с целью обеспечения бюджетных обязательств города Лермонтова 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 2023 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 235,86 млн. руб. удельный вес

которых в общем объеме доходов составит 25,5%, и безвозмездных поступлений 74,4% в сумме 686,66 млн. руб. По сравнению с уточненными показателями 2022 года, в 2023 году объем налоговых и неналоговых доходов планируется к увеличению на 14,86 млн. руб. или на 6,72%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Лермонтову проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в общем объеме безвозмездных поступлений на 2023 год 30,52% или 209,58 млн. руб. (181,41 млн. руб. в 2024 году, 193,45 млн. руб. в 2025 году).

Предлагаемые Проектом расходы местного бюджета города Лермонтова на 2023 год предусмотрены в объеме 942,25 млн. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 110,44 млн. руб.

Структура утвержденных муниципальных программ города на 2023 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2023 год, приведена в таблице 3.

Программные расходы на 2023 год прогнозируются в объеме 892,53 млн. руб., что составит 94,7% общего объема расходов бюджета города Лермонтова. Непрограммные расходы спрогнозированы в объеме 49,72 млн. руб. (5,27% 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% 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 законопроект, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 24 решения Совета № 57.

Бюджет города Лермонтова на 2023 год запланирован с дефицитом в размере 19,7 млн. руб.

Доходы местного бюджета

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2023 году составят 922,52 млн. руб., что на 55,6 млн. руб. или на 5,7% ниже ожидаемой оценки поступлений в 2022 году, в том числе налоговые доходы – 178,43 млн. руб. (18,24% общего объема доходов местного бюджета), неналоговые доходы - 39,43 млн. руб. (4,03 %), безвозмездные поступления – 760,23 млн. руб. (77,72%). Доходы местного бюджета в 2024 году прогнозируются в сумме 854,13 млн. руб., в 2025 году – 867,26 млн. руб.

При расчете объема доходов бюджета города Лермонтова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год (235,86 млн. руб.) больше ожидаемых поступлений доходов за 2022 год (217,87 млн.руб.) на 17,99 млн. руб. (8,25%) по причине увеличения налоговых доходов в сумме 21,67 млн. руб., в том числе за счет увеличения плана по налогу на прибыль в размере 14,42 млн. руб., налогу на совокупный доход в размере 2,6 млн. руб., налогу на имущество в размере 3,64 млн. руб.

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

Таблица 3

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2020-2023 годы
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Уточненные 2022 год	Проект бюджета 2023 год
1	2	3	4	6
Налоги на доходы физ. лиц	87,0	101,28	98,61	113,03
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3,37	3,5	3,24	3,66
Налоги на совокупный доход	9,27	22,42	23,38	23,26
Налог на имущество физ. лиц	16,5	24,7	24,14	24,75
Земельный налог	29,1	28,18	32,8	32,2
Государственная пошлина	2,4	3,27	2,58	3,23
Задолженность по отмененным налогам	-	-	-	-

Таблица 4

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2019-2022 годы
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Уточненные 2022 год	Проект бюджета 2023 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,	23,93	29,71	31,10	32,64

прибыль на доли в уставных капиталах, дивиденды по акциям				
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,1	0,17	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг	2,8	1,56	1,36	1,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16,5	34,07	2,14	1,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,3	0,86	0,4	0,34
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,1	0,1	0,5
ИТОГО:	44,61	66,47	35,15	35,75

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2023 год в сумме 113,03 млн. руб., что на 14,42 млн. руб. или на 14,6% выше уточненных бюджетных назначений 2022 года. Объём поступлений запланирован с учётом темпов роста оплаты труда и скорректирован на уровень собираемости, прогноз поступлений налога в плановом периоде: в 2024 году – 114,31 млн. руб., в 2025 году – 114,95 млн. руб.

Доходы от акцизов на нефтепродукты перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю планируются в сумме 3,66 млн. руб., что выше бюджетных назначений 2022 года на 0,42 млн. руб. или на 12,9% (на 2024 год – в сумме 3,74 млн. руб., на 2025 год – в сумме 3,94 млн. руб.).

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

Налоги на совокупный доход на 2023 год запланированы в сумме 23,26 млн. руб., что на 0,88 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2022 года (на 2024 год – в сумме 24,84 млн. руб., на 2025 год – в сумме 26,43 млн. руб.). В основу расчета по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов местного бюджета – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю.

Налоги на имущество физических лиц на 2023 год запланированы в сумме 24,75 млн. руб., что на 0,61 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2022 года (на 2024 год – в сумме 33,16 млн. руб., на 2025 год – в сумме 34,12 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 2023 год запланирован в сумме 32,2 млн. руб., что на 0,6 млн. руб. ниже уточненных бюджетных назначений 2022 года (на 2024 год – в сумме 33,16 млн. руб., на 2025 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 2023 год запланирована в сумме 3,23 млн. руб., что на 0,65 млн. руб. выше ожидаемого исполнения 2022 года (на 2024 год – в сумме 3,38 млн. руб., на 2025 год – в сумме 3,52 млн. руб.).

Объем неналоговых доходов на 2023 год запланирован в сумме 35,75 млн. руб., что выше уточненных плановых показателей 2022 года (35,15 млн. руб.) на 0,6 млн. руб. (на 2024 год – 57,27 млн. руб., на 2025 год – 58,27 млн. руб.).

Основная доля поступлений неналоговых доходов - это доходы от использования муниципального имущества города Лермонтова, в планируемом периоде, она составила 91,3% от общего объема планируемых неналоговых поступлений. Администратором доходов от использования имущества является управление имущественных отношений администрации города Лермонтова.

Платежи за пользование природными ресурсами или плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются на 2023 год и весь плановый период, ежегодно в сумме 95,9 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2023 году в размере 1,2 млн. руб. ниже уточненного планового показателя 2022 года на 0,16 млн. руб. (на 2024 год – в сумме 1,2 млн. руб., на 2025 год – в сумме 1,2 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 2023 год запланированы в сумме 1,00 млн. руб., что на 11,5 млн. руб. ниже уточненных показателей 2022 года. План на 2023 год рассчитан исходя из представленных данных главного администратора расходов администрации города Лермонтова.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 336,22 тыс. руб. ежегодно.

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

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2023 год в сумме 209,58 млн. руб. (на 2024 год в сумме 181,41 млн. руб., на 2025 год в сумме 193,45 млн. руб.);

субсидий: на 2023 год в сумме 50,35 млн. руб. (на 2024 год в сумме 17,37 млн. руб., на 2025 год в сумме 17,46 млн. руб.);

субвенций: на 2023 год в сумме 426,17 млн. руб. (на 2024 год в сумме 392,93 млн. руб., на 2025 год в сумме 388,95 млн. руб.);

иных межбюджетных трансфертов на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 0,56 млн.руб.

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

Расходы бюджета 2023 год

Предлагаемым проектом предусмотрены расходы бюджета города Лермонтова на 2023 год в объеме 942,25 млн. руб. Проект сформирован на основе проектов тринадцати муниципальных программ, прошедших экспертизу финансового управления администрации города Лермонтова, управления экономического развития администрации города Лермонтова, Контрольно-счётной палаты города Лермонтова. Проекты муниципальных программ 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;

Сохранение и развитие культуры 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;

Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова;

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

Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове.

Перечень и объем финансирования, утвержденных муниципальных программ города на 2023 год, предлагаемый проектом бюджета города на 2023 год, приведены в таблице 5, в сравнении с 2022 годом.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, объемы бюджетных ассигнований, планируемые на реализацию мероприятий муниципальных программ, соответствуют проекту бюджета города на 2023 год.

Программная часть расходов бюджета города Лермонтова на 2023 год запланирована в объеме 891,07 млн. руб., что ниже уточненных назначений 2022 года (1003,13 млн. руб.) на 112,06 млн. руб. или на 11,2%.

Таблица 5
млн. руб.

Наименование программы	Уточненные показатели объема финансирования муниципальных программ в 2022г. (01.11.2021)	Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2023 г.	Отклонения (+); (-) гр. 3- гр. 2
1	2	3	4
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	25,7	28,8	+3,1
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	26,5	25,6	-0,9
Комплексная программа города Лермонтова	46,4	46,2	-0,2
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	70,0	38,9	-31,1
Развитие образования в городе Лермонтове	459,5	420,3	-39,2
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	41,6	40,6	-1,0
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	301,9	252,0	-49,9
Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове	4,7	4,7	0
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	0,03	0,03	0
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	0,5	0,4	-0,1
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	1,5	0,6	-0,9
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова	24,8	32,90	+8,1
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	-	0,04	+0,04
Итого	1003,13	891,07	-112,06

Анализ причин, оказавших влияние на изменение объемов финансирования муниципальных программ (далее – МП) в 2023 г. относительно уточнённых показателей 2022 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 2023 год от уточненных показателей объема финансирования в 2022 года составляет 3,1 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено повышением, в 2022 году, оплаты труда работникам казённого муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия города Лермонтова» и муниципальным служащим в сумме 1,9 млн. руб., увеличением ассигнований гарантий муниципальным служащим, в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления в сумме 0,83 млн. руб. и приобретение технических средств для обеспечения бесперебойного бюджетного процесса 0,4 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. Уменьшение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2023 год от уточненных показателей объема финансирования в 2022 год составляет 0,9 млн. руб., за счёт расходов, направленных на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственно-транспортного управления».

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 2023 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2022год, в сторону уменьшения, составляет 0,2 млн. руб. В целом по программе произошли следующие изменения:

расходы на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности учреждений образования и культуры города увеличились на 0,3 млн. руб.;

расходы по обеспечению охраны учреждений образования и культуры города увеличились на 0,68 млн. руб.;

расходы по организации предоставления государственных и муниципальных услуг и обеспечение перевода муниципальных услуг на предоставление в электронный вид уменьшились на 0,26 млн. руб.;

увеличились расходы на обеспечение деятельности МКУ «Многофункциональный центр» в части введения дополнительной штатной единицы по решению краевой межведомственной бюджетной комиссии в размере 0,38 млн. руб., указанные расходы учитываются министерством финансов Ставропольского края при расчёте размера дотации по городу Лермонтову;

при определении объёма расходов учтены повышение заработной платы работников бюджетной сферы с 01 июля 2022 года на 10%, повышение минимального размера оплаты труда и рост тарифов с 01 июля 2023 года по оплате коммунальных услуг.

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 субсидий из краевого бюджета. Отклонение объёма финансирования, предлагаемого проектом решения Совета города Лермонтова на 2023 г. от уточненных показателей объёма финансирования в 2022 год, в сторону уменьшения, составляет 31,3 млн. руб. Снижение объёмов финансирования обусловлено тем, что в 2022 году, за счёт средств краевого бюджета, в бюджет города Лермонтова поступила субсидия в сумме 31,22 млн. руб.: на выполнение инженерных изысканий и подготовки проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод, в размере 9,0 млн. руб. и на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов в размере 22,2 млн. руб. В проекте бюджета на 2023 год для получения субсидии из краевого бюджета в рамках софинансирования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрены средства местного бюджета в сумме 1,64 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 объёмов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города

Лермонтова на 2023 год, от уточненных показателей объема финансирования в 2022 году в сторону уменьшения составляет 39,2 млн. руб. Снижение объёмов финансирования в 2023 году, объясняется тем, что в 2022 году производился капитальный ремонт, с участием средств краевого бюджета, в рамках софинансирования, муниципального учреждения «Детская музыкальная школа». Вместе с тем, были увеличены расходы на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений образования и культуры, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта) подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», предусмотрены с учетом сохранения достигнутых в 2018 году соотношений их заработной платы к показателю среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности), ежегодно с 01 января 2023-2025 годов исходя из значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2022 году – 30 556,05 рубля, на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – прочие категории работников), рассчитаны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с учетом индексации с 01 июля 2022 года на 10,0 процентов, на выплату заработной платы работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов, предусматриваются в расчетных показателях на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов исходя из обеспечения минимального размера оплаты труда 16 242,00 рублей в месяц, объем средств, на который изменяются расчетные показатели на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в части обеспечения выплаты работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов, минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации.

Расходы на оплату коммунальных услуг сформированы с учетом изменений прогнозируемого роста тарифов в 2023 году с 01 июля 2023 года на 4,0 процента, на 2024 и 2025 годы-с учетом коэффициента роста -1,04 ежегодно.

Расчётные показатели на 2023 год были увеличены:

по обеспечению питанием детей, посещающих дошкольные учреждения на 3,44 млн. руб.;

по обеспечению подготовки помещений МБОУ СОШ № 5 в рамках национального проекта «Современная школа» на 4,34 млн. руб.;

ремонт естественной вентиляции МБДОУ № 2 «Красная шапочка» на 0,66 млн. руб.;

увеличение стимулирующих выплат сотрудникам МКУ «Молодёжный центр» на 0,34 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 2023 год от уточненных показателей объема финансирования в 2022 год составляет 1,0 млн. руб. в сторону уменьшения. Уменьшение ассигнований обусловлено выделением дополнительных ассигнований, в течение года, на организацию культурно-досуговой деятельности, в том числе, на проведение новогодних мероприятий. В соответствии с Краевой Методикой формирования бюджетных расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы увеличены расходы по оплате труда и на оплату коммунальных расходов.

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 2023 год от уточненных показателей объема финансирования в 2022 г. составляет 49,9 млн. руб. в сторону уменьшения. Значительное сокращение расходов по программе обусловлено изменением законодательства в части формирования единого детского пособия и передачи полномочий его выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации, который, с 01 января 2023 года, войдёт в структуру Социального фонда России. 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 2022 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 2023 год аналогичен уточненным показателям объема

финансирования в 2022 году и составляет 4,7 млн. руб. Расходы по проведению мероприятий в рамках программы сформированы на уровне расходов 2022 года.

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 2023 год составляет 0,03 млн. руб., что соответствует объему финансирования на 2022 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 2023 году составляет 0,4 млн. руб., что на 0,1 млн. руб. меньше объема финансирования на 2023 год. Объем расходов сформирован в объеме первоначально утвержденных расходов программы на 2022 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. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета города Лермонтова на 2023 год, от уточненных показателей объема финансирования в 2022 году составляет 0,9 млн. руб. в сторону уменьшения. В течение 2022 года выделялись дополнительные ассигнования за счёт средств краевого бюджета на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях города, вместе с тем, в целях усиления профилактики идеологии терроризма на территории города Лермонтова, базовые показатели по данной программе увеличены на 50,0 тыс. руб.

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 2023 год от уточненных показателей объема финансирования в 2022 год, составляет 8,1 млн. руб. в сторону увеличения. Увеличение ассигнований объясняется следующим:

управлению жилищно -коммунального хозяйства придали статус юридического лица и расходы по обеспечению деятельности нового отраслевого отдела администрации города Лермонтова нашли своё отражение в данной программе;

муниципальное учреждение «Отдел капитального строительства города Лермонтова» передали в подведомственность управлению жилищно – коммунального хозяйства администрации города Лермонтова, кроме того, по обеспечению деятельности МКУ «ОКС» расчётные показатели увеличены на 2,37 млн. руб.;

по рекультивации полигона ТБО расчётные показатели определены в сумме 0,53 млн. руб.

Финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове» на 2023 год предусмотрено в сумме 38,6 тыс. руб., направлена на обеспечение благоприятной, комфортной среды для проживания населения. В 2022 году данная программа не реализовывалась.

В соответствии с решением Совета города Лермонтова от 27.11.2018 № 70 «Об утверждении Порядка рассмотрения Советом города Лермонтова проектов муниципальных программ города Лермонтова и предложений о внесении изменений в муниципальные программы» Контрольно-счетной палатой города Лермонтова проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ с подготовкой Заключений:

муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова» утверждена постановлением администрации города Лермонтова от 21.11.2022 г. № 870 без устранения указанных нарушений в части п. 4.10 Методики, утверждённой постановлением администрации города Лермонтова от 18 сентября 2015 года № 951 «О внесении изменений в методические указания по разработке и реализации муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края, утверждённые постановлением администрации города Лермонтова от 31 октября 2013 года № 1307» по всем замечаниям указанным в Заключении, не переработан вопрос по индикатору подпрограммы 2, не выполнено требование п.п. 4.4 и 4.5 Методики;

муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова» утверждена постановлением администрации города Лермонтова от 21.11.2022 г. № 872 без устранения указанных нарушений в части Подпрограммы 2 показатели «2.1 Доля обеспеченности граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, льготными медикаментами по назначению врача от числа обратившихся» и «2.2 Доля обеспеченности детей в возрасте до трёх лет льготными медикаментами по рецептам врачей» дублируют индикатор Программы «Уровень обеспеченности отдельных категорий граждан и детей в возрасте до трёх лет льготными медикаментами» и индикатор, указанный в паспорте Программы и Приложении 1 к Программе, п. 3 «Уровень обеспеченности доступного и комфортного жилья гражданам города Лермонтова, в том числе с использованием ипотечных кредитов (займов), при

оказании содействия за счёт средств федерального бюджета, бюджета Ставропольского края и бюджета города Лермонтова», не указан в Приложении 4, сведения об источнике информации и методике расчёта индикатора отсутствуют.

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. При подготовке муниципальных программ выполнять требования решения Совета города Лермонтова от 22.10.2018 г. № 70 «Об утверждении Порядка рассмотрения Советом города Лермонтова проектов муниципальных программ города Лермонтова и предложений о внесении изменений в муниципальные программы города Лермонтова», постановлений администрации города Лермонтова от 22 октября 2019 года № 1215 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края» и от 31.10.2013 г. № 1307 (в ред. 06.07.2021г. №459).

2. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших утверждение муниципальных программ, без учёта нарушений, указанных в Заключениех Контрольно-счётной палаты по итогам проведенной финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и рассмотренных на постоянной комиссии Совета города Лермонтова по бюджету, налогам и экономической политике.

3. Администраторам неналоговых доходов повысить качество планирования доходов на очередной финансовый год и плановый период, с учётом сложившейся задолженности.

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

Председатель контрольно-счётной
палаты города Лермонтова

А. С. Бондарев