

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

ЗА 2019 ГОД

Основание: Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст.264.4), Устав города Лермонтова, Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 20 ноября 2018 года (ст. 35) (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове), Положение о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 30.04.2019 г № 17.

В соответствии с пунктом 2 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове, проект решения Совета города Лермонтова «Об исполнении бюджета города Лермонтова за 2019 год» представлен администрацией в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 2019 год (далее – годовой отчет) содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьёй 33 решения Совета города Лермонтова «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове» одновременно с годовым отчетом представлены:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка;

отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Лермонтова за отчетный финансовый год;

информация о привлечении и погашении бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в текущем финансовом году;

отчет о предоставленных муниципальных гарантиях города Лермонтова за отчетный финансовый год;

отчет о внутренних муниципальных заимствованиях города Лермонтова по видам заимствований за отчетный финансовый год;

отчет о состоянии муниципального долга города Лермонтова на первый и последний день отчетного финансового года;

сводные показатели использования земель, находящихся в муниципальной собственности города Лермонтова, в отчетном году;

сводные показатели объектов муниципальной собственности города Лермонтова;

отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за отчетный финансовый год.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

Бюджет города Лермонтова на 2019 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 26 декабря 2018 года № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете на 2019 год) по доходам в сумме 687087,4 тыс. руб., по расходам в сумме 680742,74 тыс. руб., с профицитом 6344,66 тыс. руб.

В соответствии с внесёнными изменениями в бюджет города Лермонтова, в отчётном периоде плановые назначения бюджета города бюджета были увеличены:

по доходам на 137352,14 тыс. руб.;

по расходам на 129408,16 тыс. руб.

В сводную бюджетную роспись и кассовый план в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) приказами финансового управления администрации города Лермонтова также вносились изменения, увеличивающие доходную и расходную части.

С учетом вышеуказанных изменений основные характеристики бюджета города Лермонтова за 2019 год составили:

доходы 824439,54 тыс. руб., увеличение первоначально утверждённого плана на 19,1 %;

расходы 810150,9 тыс. руб., увеличение первоначально утверждённого плана на 19,0 %;

дефицит бюджета 14288,64 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета города Лермонтова за отчетный период

Наименование	Первонач. утверждено по бюджету на 2018 год тыс. руб.	План с учетом изменений тыс. руб.	Кассовое исполнение тыс. руб.	% выполнения	
				Первоначального плана	Уточненного плана
Доходы	687 087,4	824 439,54	808 597,82	117,7	98,1
Расходы	680 742,74	810 150,9	789 767,6	116,0	97,5
Дефицит (-), профицит (+)	+6344,66	-14 288,6	-18 830,2	-	-

Остаток средств на расчетном счете бюджета города Лермонтова по состоянию на 01.01.2020 года сложился в размере 14 036,0 тыс. руб. (в том числе остатки средств, находящихся во временном распоряжении краевого бюджета – 988,34 тыс. руб.). Отчетные данные подтверждаются выпиской Управления Федерального казначейства по СК с лицевого счета бюджета города.

Внутренний долг бюджета города Лермонтова по итогам 2019 года составил 24 654,5 тыс. руб., в том числе:

бюджетный кредит – 18 864,0 тыс. руб.;

банковский кредит – 5 000,0 тыс. руб.;

муниципальные гарантии – 790,05 тыс. руб.

Размер муниципального долга по итогам 2018 года сложился в размере 42 420,5 тыс. руб. Сокращение общего объема долговых обязательств города Лермонтова, в течение 2019 года составило 17 766,0 тыс. руб., или долг уменьшился на 41,9%, в том числе по следующим показателям:

бюджетный кредит – 12 766,0 тыс. руб.;

банковский кредит – 5 000,0 тыс. руб.

Кроме этого, со снижением объема муниципального долга сокращены расходы на его обслуживание, так в 2018 году расходы на обслуживание долга составляли 972,0 тыс. руб., а в 2019 году – 712,3 тыс. руб., т.е. на 259,7 тыс. руб. меньше или на 26,7% в сравнении с 2018 годом.

АНАЛИЗ ПОЛНОТЫ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная бюджетная отчетность представлена в объемах, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ (ст.264.1).

Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям решения о бюджете на 2019 год с учетом изменений, внесенных в Сводную бюджетную роспись на основании п. 3 статьи 232 БК РФ.

Показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств по соответствующему бюджетному показателю.

Анализ полноты бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями средств бюджета города Лермонтова

В соответствии с п.1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.18 г. №57) главные администраторы средств бюджета города Лермонтова не позднее 01 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату города Лермонтова для внешней проверки.

Отчетность главных администраторов за 2019 год представлена в Контрольно-счётную палату своевременно.

В рамках экспертизы отчета об исполнении бюджета города Лермонтова за 2019 год проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности администрации города Лермонтова, как главного администратора бюджета города Лермонтова.

Администрация города Лермонтова выполняет функции администратора доходов, установленные Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами местного самоуправления города Лермонтова и находящимися в их ведении казёнными, бюджетными и автономными учреждениями, утвержденным постановлением администрации города Лермонтова от 01.04.2008 № 266.

Сумма и распределение доходов по видам бюджетной классификации, отраженные в разделе 1 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127), соответствуют кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за администрацией города Лермонтова как администратором доходов, решением Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и утвержденному кассовому плану.

Представленная администрацией города Лермонтова отчетность за 2019 год, является достоверной.

Недостатки, указанные в Акте проверки достоверности годовой бюджетной отчетности администрации города Лермонтова за 2019 год, от 23.03.2020 г., не оказали влияния на достоверность данных консолидированного годового отчёта об исполнении местного бюджета.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В ходе исполнения бюджета города Лермонтова доходная часть корректировалась, в результате чего, объем бюджетных назначений в целом увеличен на 137,4 млн. руб. (17,7%), с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет. Корректировка, в сторону увеличения, осуществлялась за счёт безвозмездных поступлений, в связи с этим доля собственных доходов в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями сократилась с 28,2% до 23,5%, одновременно увеличилась доля безвозмездных поступлений с 71,8% до 76,7%.

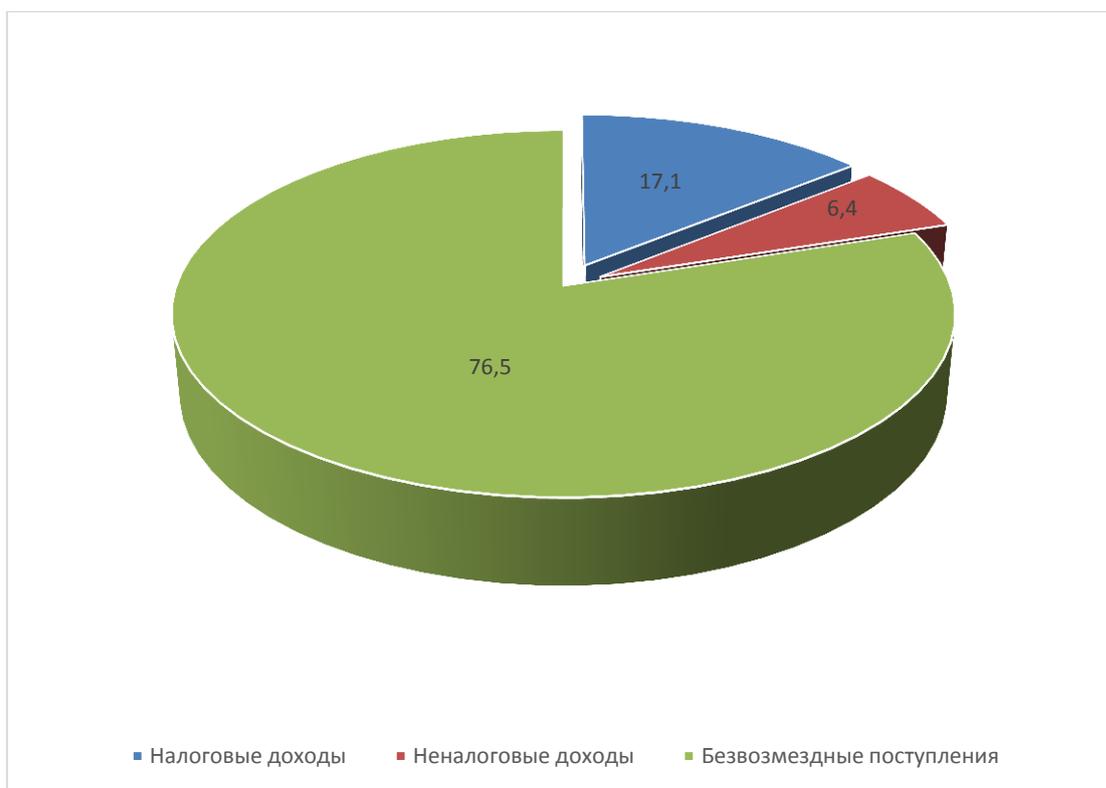
Общее исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов составило 92,9%, при плане 193,8 млн. руб., кассовое исполнение 180,0 млн. руб.

Наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают следующие виды доходов: налог на доходы физических лиц, земельный налог и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В течение 2019 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по городу Лермонтову поступила из краевого бюджета в полном объёме, кроме того муниципальному бюджету была выделена дополнительно и перечислена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 25,3 млн. руб.

В соответствии со статьями 232 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации неиспользованный объем безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), сложившийся по состоянию на 01.01.2019 года в размере 5,1 млн. руб. был возвращён в вышестоящие бюджеты.

Удельный вес доходов в общей структуре бюджета города Лермонтова на 2019 год представлен диаграммой (%)



Из диаграммы следует, что основную долю поступлений в бюджет города Лермонтова в 2019 году, как и в предыдущие периоды, составили безвозмездные поступления из бюджетов других уровней (76,5%).

Динамика доходных источников местного бюджета

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год, кассовое исполнение	2019 год, план с учетом изменений	Кассовое исполнение 2019 год	
			тыс. руб.	% к плану
ДОХОДЫ, в том числе:	792 121,44	824 439,5	808 597,8	98,1
Налоговые доходы	112 574,78	141 087,6	142 383,2	100,9
Налоги на прибыль, доходы	56 321,9	84 348,0	84 139,0	99,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 817,61	2 887,0	3 225,8	111,7
Налог на совокупный доход	7 327,88	6 542,3	8 648,8	132,2
Налоги на имущество	44 254,16	45 199,3	43 727,4	96,7
Государственная пошлина	1 858,23	2 111,0	2 631,3	123,2
Задолженность по отмененным налогам	-4 999,26	0,0	10,9	0,0
Неналоговые доходы	46 711,11	52 688,4	37 565,7	71,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	24 145,97	24 470,0	26 834,4	109,7
Платежи при пользовании при- родными ресурсами	134,66	128,3	106,8	83,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 482,68	21 828,8	3 115,0	14,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 635,74	3 309,7	4 114,0	124,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	3 209,32	2 951,6	3 288,2	111,4
Прочие неналоговые доходы	102,75	0,0	107,3	0,0
Возврат остатков субсидий и субвенций	-4 276,01	-1 754,6	-1 836,4	
Безвозмездные поступления в том числе:	637 111,56	632 198,3	630 244,0	99,7
Дотации от других уровней бюджетной системы РФ	173 686,84	151 441,9	151 441,9	100,0
Субвенции	316 583,04	333 329,0	331 826,9	99,6
Субсидии	143 178,4	142 558,1	142 123,4	99,7
Межбюджетные трансферты	3 663,28	4 869,3	4 851,8	99,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	220,0	220,0	100,0
Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3,19	-	21,3	-

В отчетном периоде поступление доходов в бюджет города Лермонтова выросло по сравнению с 2018 годом на 16,5 млн. руб. или на 2,1%. Значительное влияние на рост доходов в 2019 году оказало увеличение поступлений налоговых доходов в размере 29,8 млн. руб. или на 26,5%, неналоговые доходы сократились на 9,2 млн. руб. или на 19,6%. Объём дотации уменьшился на 22,2 млн. руб., а межбюджетные трансферты увеличились на 1,2 млн. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2019 году выполнены на 92,9%, размер не поступивших собственных доходов составил 13,8 млн. руб., в основном за счёт неналоговых доходов, в том числе:

налог на доходы физических лиц выполнен на 99,8% и превысил поступления 2018 года на 49,4%;

по акцизам план перевыполнен на 11,7%, дополнительно поступило 338,8 тыс. руб.;

налог на совокупный доход перевыполнен на 32,2%, дополнительно поступило 2,1 млн. руб.;

по налогу на имущество план выполнен на 96,7%, в том числе по налогу на имущество физических лиц дополнительно поступило 1,2 млн. руб., а по земельному налогу недопоступило 2,6 млн. руб., что и определило невыполнение плана по данному виду налога;

по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнение составило 109,7%, дополнительно поступило 2,4 млн. руб.;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 14,3%, недопоступило 18,7 млн. руб. Этот показатель и лёг в основу неисполнения собственных доходов бюджета города. Основная составляющая, по данному виду доходов, при планировании, это доходы от реализации имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых). Достаточно высокое неисполнение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 3,3 млн. руб.

Решением Совета города Лермонтова от 14 апреля 2020 года № 23 утверждён отчёт об итогах работы управления имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2019 год, который является главным администратором вышеперечисленных неналоговых доходов. В указанном отчёте отсутствует какой-либо анализ объективных и субъективных причин низкого исполнения администрируемых неналоговых доходов.

Налоговые поступления в 2019 году относительно уровня 2018 года в целом выросли на 29,8 млн. руб. (26,5%). На рост повлияло увеличение

норматива отчислений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц на 5%.

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2017-2019 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



Структура налоговых доходов изменилась за счёт увеличения норматива отчислений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц на 5%. Основные источники поступлений: доходы физических лиц – 59,1% (в 2018 году – 47,1%) и налоги на имущество – 30,7% (в 2018 году – 42,0%). Доля налогов на совокупный доход составила 6,1% (в 2018 году – 6,70%), государственной пошлины – 1,8% (в 2018 году – 2,0%), акцизов – 2,3% (в 2018 году – 2,2%).

Значительно сократилось поступление **неналоговых доходов** по отношению к уровню 2018 года, (на 9,2 млн. руб. или 19,6%), а счёт неисполнения доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2017-2019 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



По данным приведенной диаграммы наблюдается динамика снижения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, штрафам, санкциям и возмещению ущерба, рост поступлений в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Первоначально утверждённый план неналоговых поступлений составлял 63,2 млн. руб. По результатам внесения изменений в течение года произошло увеличение плановых назначений на 138,7 тыс. руб., в части поступления доходов от оказания платных услуг на 107,7 тыс. руб. и от использования имущества на 31,0 тыс. руб. (0,04%). В результате план составил – 63,3 млн. руб. Фактически поступило неналоговых доходов – 46,7 млн. руб. или 73,8%.

В ходе анализа отчета об исполнении Программы приватизации на 2019 год установлено, что в соответствии с планом приватизации, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 27 ноября 2018 г. № 66 «Об утверждении Программы приватизации муниципального имущества на 2019 год» (с изменениями от 26.02.2019 № 10, от 26.11.2019 № 62) в течение 2019 года из 11 объектов недвижимости фактически на торгах в 2019 году был продан 1 объект недвижимости. Сумма дохода от выполнения Программы приватизации, с учётом НДС, составила 483,0 тыс. руб. Сумма оценки реализованного имущества по заключению независимого оценщика, учетом НДС, составляла 460,0 тыс. руб., таким образом доход по реализованному объекту Программы

составил 105,0% от суммы оценки, в целом план по данному виду дохода бюджета города, принятый на 2019 год в сумме 16,8 млн. руб. был выполнен на 6,3 %, что составляет 1,1 млн. руб. (без учета НДС).

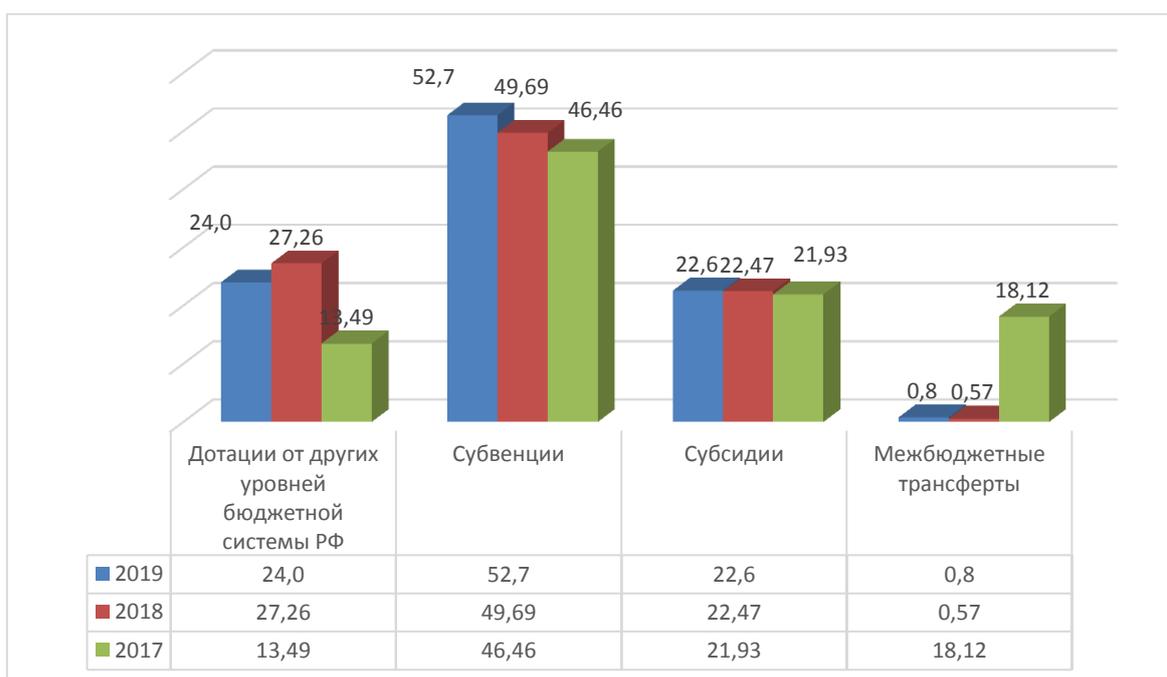
Все не проданные в 2019 году объекты муниципальной собственности города Лермонтова, включены в Программу приватизации на 2020 год для дальнейшей их реализации.

За 2019 год управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова проведена инвентаризация 1748 земельных участков.

В течение года была сформирована необходимая документация для проведения торгов по продаже и продаже права аренды сроком на пять лет на 14 земельных участков. Фактически состоялись торги на право аренды сроком на пять лет по 10 земельным участкам. При оценочной стоимости годовой арендной платы 10-ти участков на сумму 3,99 млн. руб., годовая арендная плата, по итогам торгов, составила 6,69 млн. руб., или 167,8%. План по данному виду дохода бюджета города, принятый на 2019 год в сумме 24,0 млн. руб. был выполнен на 110,1 %, что составляет 26,4 млн. руб.

В составе доходов бюджета города Лермонтова за 2019 год **безвозмездные перечисления** сформированы из поступлений по следующим видам: «Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ», «Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ», «Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ» и «Межбюджетные трансферты». По сравнению с 2018 годом общий объем поступлений сократился на 6,9 млн. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет города Лермонтова в динамике за 2017-2019 год представлен диаграммой (в %).



По сравнению с 2018 годом структура безвозмездных поступлений изменилась. Основную долю в составе безвозмездных поступлений, как и предыдущий период, составляет объем субвенций 331,8 млн. руб. или 52,7% (в 2018 году – 49,7%), объем субсидий составил 142,1 млн. руб. или 22,6% (в 2018 году – 22,5%), дотаций – 151,4 млн. руб. или 24,0% (в 2018 году 27,3%), прочих межбюджетных трансфертов – 4,9 млн. руб. или 0,8% (в 2018 году – 0,6%).

В целях формирования бюджетной политики города Лермонтова, ориентированной на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, а также укрепления устойчивости бюджетной системы, постановлением администрации города Лермонтова от 29 ноября 2018 года № 965 утверждена Программа оздоровления муниципальных финансов города Лермонтова на 2018-2021 годы. Программа определяет основные направления деятельности органа местного самоуправления в сфере мобилизации доходов консолидированного бюджета Ставропольского края, оптимизации и приоритизации расходов бюджета города Лермонтова, а также эффективного управления муниципальным долгом города Лермонтова. Определён перечень мероприятий Программы с указанием ответственных исполнителей, сроков реализации мероприятий и значения целевых показателей, т.е. экономический эффект в разрезе мероприятий к уровню 2018 года.

В результате выполнения Плана мероприятий:

в сфере мобилизации доходов в бюджет города по результатам работы межведомственной комиссии поступило 9,1 млн. руб., в том числе по итогам претензионно-исковой работы управления имущественных отношений администрации города 1,8 млн. руб., кроме того были оформлены и направлены претензии на сумму 5,7 млн руб.;

по оптимизации расходов бюджета города Лермонтова экономический эффект в 2019 году составил 5,2 млн. руб., в том числе 3,6 млн. руб. при проведении электронных аукционов и совместных электронных аукционов по закупке товаров, работ, услуг и 1,6 млн. руб. за счёт продолжающейся централизации функций ведения бюджетного, бухгалтерского учёта и составления отчётности муниципальных учреждений города Лермонтова указана сумма. В рамках оптимизации бюджетных расходов указано фактическое сокращение расходов в сумме 6,2 млн. руб. по результатам сокращения численности административно-управленческого и вспомогательного персонала муниципальных учреждений образования и культуры. Размер сокращённых расходов указан некорректно, так как в целях исполнения постановления Правительства РФ от 07.10.2017 г. №1235 «Об утверждении требований к антитеррористической защищённости объектов (территорий) Министерства образования и науки Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства образования и науки Российской Федерации, и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)» произведено сокращение ставок «Сторож», «Вахтёр», а денежные

средства перераспределены на обеспечение охраны объектов (территорий) силами ЧОП, посредством заключения договоров по предоставлению соответствующих услуг. Объем потребности бюджетных средств для заключения договоров с ЧОП не указан и эффективность мероприятия не определена.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии со статьей 217 БК РФ сводная бюджетная роспись утверждена приказом финансового управления администрации города Лермонтова от 29.12.2018 № 116 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Сводная бюджетная роспись), лимиты бюджетных обязательств доведены до бюджетополучателей без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством.

Сводная бюджетная роспись в редакции изменений, утвержденных приказами финансового управления в течение финансового года, с учетом положения, предусмотренного п. 3 статьи 232 БК РФ соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете на 2019 год в редакции изменений, внесенных в бюджет в течение года, решениями Совета города Лермонтова.

Расходы бюджета города Лермонтова на 2019 год первоначально утверждены в сумме 680,7 млн. руб., в течение года решениями Совета города и приказами финансового управления внесены изменения, увеличивающие расходную часть на 129,4 млн. руб., которая на конец года составила 810,2 млн. руб. Кассовое исполнение бюджета города за 2019 год составило 97,5 %, или 789,8 млн. руб.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за отчетный период

(млн. руб.)

Ра зде л	Наименование расходов бюджета	Исполнено 2018 год	Первонача льный план на 2019 год	План с учетом изменений 2019 год	Кассовое исполнение 2019 год	
					тыс.руб.	%
	Расходы	810,7	680,7	810,2	789,8	97,5%
01	Общегосударственные вопросы	77,4	85,5	91,0	85,0	93,4%
02	Национальная оборона	0,7	0,8	0,8	0,8	100,0%
03	Национальная безопасность и право- охранительная деятель- ность	10,7	9,9	10,5	10,2	97,1%

04	Национальная экономика	19,4	9,4	15,1	11,8	78,1%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	21,1	18,3	92,9	90,3	97,2%
07	Образование	331,1	314,9	331,3	328,6	99,2%
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	104,2	35,1	37,1	35,5	95,7%
10	Социальная политика	207,8	198,9	225,2	222,5	98,8%
11	Физическая культура и спорт	33,3	2,2	0,5	0,5	100,0%
12	Средства массовой информации	4,0	3,4	3,9	3,9	100,0%
13	Обслуживание муниципального долга	1,0	1,9	1,9	0,7	36,8%

По сравнению с 2018 годом кассовые расходы сократились на 20,9 млн. руб.

Основное снижение сложилось по следующим разделам:

«Национальная экономика» на 7,6 млн руб.

«Культура, кинематография и средства массовой информации» на 68,7 млн. руб. Снижение расходов по программе «Культура города Лермонтова» обусловлено проведением реставрации Дома культуры в 2018 году.

«Физическая культура и спорт» на 32,8 млн. руб. Снижение расходов по программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове» обусловлено завершением в 2018 году мероприятий по подготовке объектов социальной инфраструктуры к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации за счёт средств краевого бюджета.

По сравнению с 2018 годом часть расходов увеличилась, в том числе по следующим разделам:

«Общегосударственные расходы» увеличение составило 7,6 млн. руб. Увеличение произошло за счет осуществления мероприятий по передаче централизованной бухгалтерии функций ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и составления отчётности муниципальных учреждений, главным распорядителем которого является финансовое управление администрации города Лермонтова и соответственно средства по обеспечению деятельности учреждения учитываются по разделу «Общегосударственные вопросы», подраздел «Другие общегосударственные вопросы», кроме того в 2019 году была проведена индексация оплаты труда муниципальных служащих.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 69,2 млн. руб. Увеличение расходов произошло за счёт муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове», благоустройство мест массового пребывания людей и дворовых территорий города. Средства были

предусмотрены в размере 81,15 млн. руб., освоение составило 81,13 млн руб. В 2018 году аналогичные расходы отсутствовали.

«Социальная политика» увеличение на сумму 14,7 млн. руб. Изменение обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов, субсидий и субвенций за счёт средств федерального и краевого бюджетов.

Корректировка бюджетных назначений в течение года осуществлялась на основании изменений объёмов безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов, перераспределения ассигнований в пределах, утвержденных решением Совета города Лермонтова о бюджете на 2019 год и увеличения расходов за счет дефицита бюджета города.

По итогам 2019 года достигнут достаточно высокий уровень освоения бюджетных средств 97,5%, ниже среднего уровень освоения средств по следующим разделам:

1. «Общегосударственные вопросы» - освоение 93,4 %, при плане 91,0 млн. руб., кассовый расход 85,0 млн руб. Неосвоенные средства образовались:

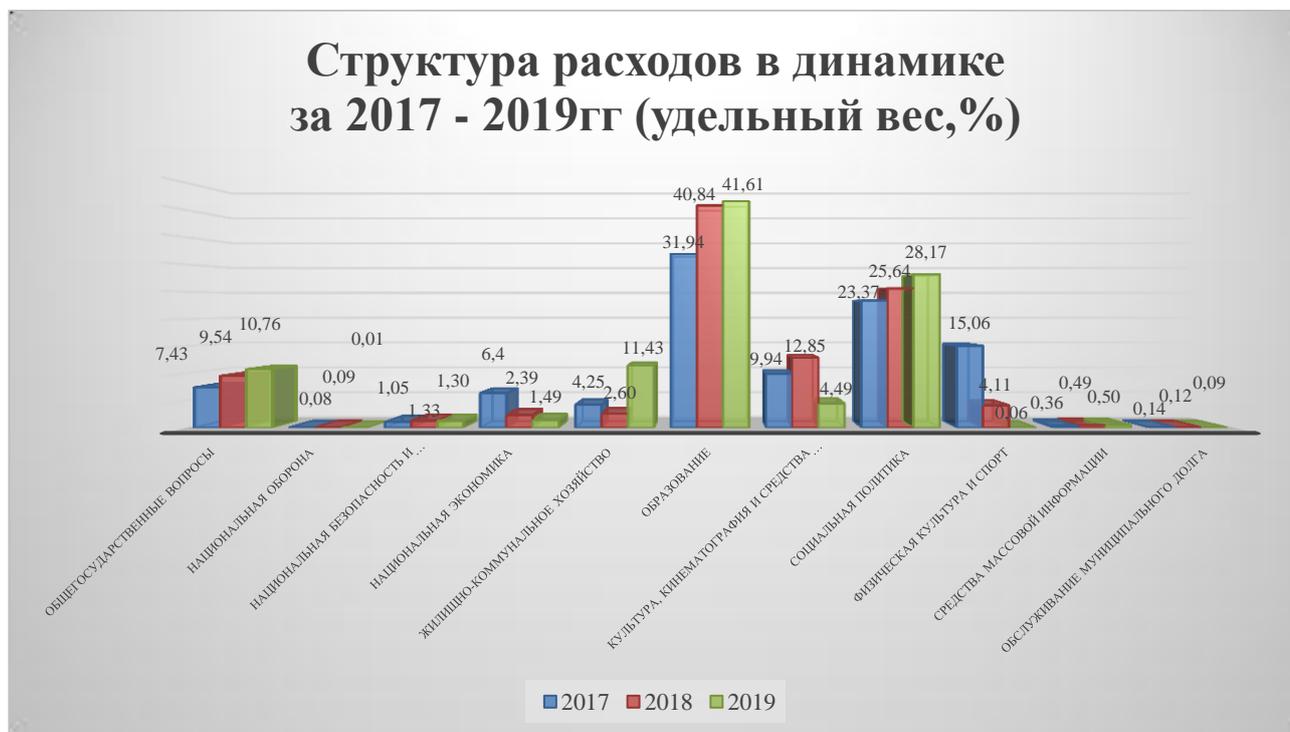
по управлению имущественных отношений в сумме 2,9 млн. руб. – это кадастровая паспортизация объектов недвижимого имущества 2,2 млн. руб. и неосвоенные средства подведомственного учреждения «Хозяйственно-транспортное управление»;

по финансовому управлению в сумме 2,1 млн. руб., за счёт объективных причин, таких как не освоение средств предусмотренных на гарантии муниципальным служащим 0,6 млн. руб. и в резервном фонде - ,5 млн. руб., кроме того обеспечение деятельности финансового управления 0,8 млн. руб.;

2. «Национальная экономика» - 78,0%, при плане 15,0 млн. руб., кассовый расход 11,8 млн руб. Неосвоенные средства предусматривались в дорожном фонде на осуществление капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения 2,3 млн руб.;

3. Экономия средств по обслуживанию муниципального долга составила 1,2 млн руб. Это свидетельствует о высокой эффективности использования собственных средств без привлечения кредитного ресурса.

Структура расходов в динамике за 2017 – 2019 годы представлена диаграммой (удельный вес, %)



**Данные о расходах, произведенных главными распорядителями
бюджетных средств города Лермонтова**

(тыс.руб.)

Наименование ГБРС	Первоначальный план на 2019 год	План с учетом изменений	Фактическое исполнение	
			тыс. руб.	% к плану
Всего по ГБРС	680 742,74	810 150,88	789767,57	97,5
Совет города Лермонтова	3 444,97	3 752,14	3 724,11	99,25
Администрация города Лермонтова	87 598,61	188 832,51	179 595,43	95,11

Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	24 466,54	25 230,24	22 247,21	88,18
Финансовое управление администрации города Лермонтова	19 818,35	21 088,37	17 796,99	84,39
Отдел образования администрации города Лермонтова	258 516,08	312 137,74	309 978,66	99,31
Отдел культуры администрации города Лермонтова	61 563,4	63 840,31	61 199,31	95,86
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	183 651,77	192 610,96	192 597,4	99,99
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	2 471,41	2 658,61	2 628,46	98,87
Отдел физической культуры и спорта администрации города Лермонтова	39 211,61	-	-	-

Анализ дорожного фонда

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год был утвержден в сумме 5,3 млн. руб. В ходе исполнения бюджета города Лермонтова уточненные плановые назначения составили 10,5 млн. руб.

В соответствии со статьей 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 27.11.2018 № 65, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 4,9 млн. руб.;

- содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них 4,1 млн. руб.;

- обустройство автомобильных дорог местного значения в целях безопасности дорожного движения 1,5 млн. руб.

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда представлено таблицей

(млн. руб.)

Наименование расходов	Первоначальный план	План с учетом изменений	Фактическое исполнение	Исполнение уточненного плана, %
Ремонт автомобильных дорог	0,93	2,63	2,37	90,5%

Содержание ливнеприемников	0,3	0,3	0,3	100,0%
Содержание дорог и тротуаров	2,95	3,48	3,0	86,4%
Дорожная разметка	0,8	0,6	0,6	96,8%
Установка и обслуживание дорожных знаков	0,3	0,4	0,4	100,0%
Содержание автобусных остановок	-	0,28	0,23	81,9%
Разработка проектной документации	-	0,05	0,05	100,0%
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям	-	0,47	0,29	62,2%
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета		2,31	0,00	0,0 %
Итого:	5,28	10,52	7,24	68,8%

Фактически освоено ассигнований на сумму 7,24 млн. руб. или 68,8% от уточненных назначений, остаток ассигнований – 3,28 млн. руб., в том числе по мероприятиям:

- ремонт автомобильных дорог – 0,25 млн. руб.;
- содержание дорог и тротуаров – 0,48 млн. руб.;
- содержание автобусных остановок – 0,05 млн. руб.;

модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям – 0,18 млн. руб.;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета – 2,31 млн. руб. Указанные средства расходуются при согласовании с министерством дорожного хозяйства Ставропольского края.

В соответствии с действующим законодательством и вышеуказанным решением Совета города Лермонтова, план очередного финансового года увеличивается на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда предыдущего года.

Анализ исполнения бюджета в рамках реализации мероприятий муниципальных программ

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 11 муниципальных программ города Лермонтова (далее - программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета города Лермонтова.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением Совета города Лермонтова о бюджете по каждой программе, целевой статье расходов бюджета согласно утвердившим программы постановлениям администрации города Лермонтова.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам

(тыс. руб.)

Наименование программы	Количество целевых показателей	Количество достигнутых целевых показателей	Плановый объем ассигнований с учетом изменений	Кассовое исполнение	Неиспользованные ассигнования	
					тыс. руб.	%
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	15	10	20 468,27	17 685,99	2 782,28	13,6
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	15	-	24 642,89	21 742,96	2 899,93	11,8
Комплексная программа города Лермонтова	21	16	51 126,09	47 648,44	3 477,65	6,8
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	5	4	10 521,43	7 241,64	3 279,79	31,2
Развитие образования в городе Лермонтове	11	11	325 203,39	322 568,68	2 634,71	0,8
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	12	12	36 776,82	35 151,78	1 625,04	4,4
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	19	19	218 448,68	216 155,74	2 292,94	1,1
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове	8	7	794,86	505,14	289,72	36,5

Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	4	3	36,00	33,80	2,20	6,1
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	4	1	394,22	321,65	72,57	18,4
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	4	3	81 148,58	81 128,20	20,38	0,03
ИТОГО	117	86	769 561,23	750 184,02	19 377,21	2,5

Кассовое исполнение расходной части городского бюджета по программным мероприятиям составило 750 184,02 тыс. руб. (97,5%), что ниже плана на 19 377,21 тыс. руб. Значительно ниже среднего показателя исполнение по муниципальным программам: «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове» - 63,5%; «Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове» - 68,8%. По остальным программам исполнение более 80%.

Муниципальная программа «Комплексная программа города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований 51 126,09 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 47 648,44 тыс. руб. или 93,2%, остаток ассигнований – 3 477,65 тыс. руб., из них:

- мероприятия по участию города Лермонтова в форумах, выставках и презентациях в размере 20,00 тыс. руб. или 100% назначений;

- мероприятия по инвентаризации и оценке имущества предприятий, субъектов малого бизнеса и предпринимательства в размере 50,00 тыс. руб. или 100% назначений;

- оборудование территории города Лермонтова системой видеонаблюдения и видеозаписи и дальнейшее ее содержание в размере 105,00 тыс. руб. или 70% назначений (в связи с нарушением сроков исполнения муниципального контракта);

- мероприятия по прочему благоустройству в размере 2 026,00 тыс. руб. или 41,9% назначений (в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекших судебные процедуры);

- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства в размере 533,40 тыс. руб. или 15,1% назначений (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ в 2019 году);

- мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности учреждений культуры и образования, в сфере культуры города Лермонтова в размере 96,40 тыс. руб. или 20,9% назначений (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ);

- ремонт помещений, предоставляемых в 2019 году для работы сотрудников, замещающих должность участкового уполномоченного полиции, на обслуживаемом административном участке, за счет средств краевого бюджета, в сумме 132,80 тыс. руб. или 44,3% от назначений (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур);

- приобретение и размещение контейнеров для мусора, а также установка площадок в размере 42,80 тыс. руб. или 21,4% от назначений (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 21 целевого показателя эффективности программы в разрезе подпрограмм достигнуты 16 или 76,2%, что на 37,4% выше, чем в 2018 году. При этом, не достигнуты основные показатели: 2 «Снижение правонарушений, совершаемых несовершеннолетними»; 6 «Увеличение инвестиционных проектов, проектов представителей малого и среднего предпринимательства в городе Лермонтове»; 8.1 «Обеспечение необходимого уровня благоустройства города Лермонтова».

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 325 203,39 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 322 568,68 тыс. руб. или 99,2%, остаток ассигнований - 2 634,71 тыс. руб., из них:

- проведение противорадоновых и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 583,20 тыс. руб. или 21,2% от назначений (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур);

- предоставление бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций города Лермонтова в размере 326,30 тыс. руб. или 21,2% от назначений (в связи с уменьшением дето-дней льготной категории учащихся, пользующихся горячим питанием в общеобразовательных организациях);

- компенсация в части оплаты, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в размере 232,40 тыс. руб. или 5,2% от назначений (в связи с отсутствием потребности);

- выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) в размере 113,30 тыс. руб. или 7,5% от назначений (за счет уменьшения числа детей-сирот и детей, находящихся под опекой).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что достигнуты все 11 показателей эффективности программы в разрезе подпрограмм. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований 10 521,43 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 7 241,64 тыс. руб. или 68,8%, остаток ассигнований – 3 279,79 тыс. руб., из них:

- на содержание дорог и тротуаров в сумме 471,40 тыс. руб. или 13,6 % ассигнований (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ за декабрь 2019 года);

- на содержание автобусных остановок в размере 49,80 тыс. руб. или 18,1 % ассигнований (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ за декабрь 2019 года);

- модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям, в размере 177,60 тыс. руб. или 37,8% (по причине длительности проведения конкурсных процедур);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета в размере 2 311,50 тыс. руб. или 100% от назначений (в связи с отсутствием соглашения между министерством дорожного хозяйства Ставропольского края на предоставление субсидии на ремонт автомобильных дорог полностью не использованы средства местного бюджета, предусмотренные на софинансирование).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 5 целевых показателей эффективности программы достигнуты 4 или 80%. Не достигнут основной показатель: 2 «Сокращение количества дорожно-транспортных происшествий». По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований – 36 776,82 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 35 151,78 тыс. руб. или 95,6%, остаток ассигнований – 1 625,04 тыс. руб., из них:

- организация культурно-досуговой деятельности в размере 614,80 тыс. руб. или 30,2% от назначений (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ за декабрь 2019 года);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 580,20 тыс. руб. или 3,4% от назначений;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (библиотек) в размере 320,00 тыс. руб. или 2,1% от назначений;

- расходы на обеспечение и выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 103,50 тыс. руб. или 4,4% (экономия в связи с имеющейся вакансией 1 штатной единицы в течение сентября-ноября).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что достигнуты все 12 показателей эффективности программы в разрезе подпрограмм. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 794,86 тыс. руб., фактически использовано 505,14 тыс. руб. или 63,6%, не освоено 289,72 тыс. руб., из них:

- мероприятия по адаптации тренировочной площадки «Бештау» в размере 250,00 тыс. руб. или 100% от назначений;

- на проведение мероприятий в области физкультуры и спорта в размере 39,80 тыс. руб. или 7,7% назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 8 целевых показателей эффективности программы достигнуты 7. Не достигнут плановый показатель 8 «Количество городских спортивно массовых мероприятий». По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 218 448,68 тыс. руб., кассовое исполнение 216 155,74 тыс. руб. или 99,3%, не освоено 2 292,94 тыс. руб., из них:

- оказание адресной материальной помощи малообеспеченным семьям, малообеспеченным одиноко проживающим гражданам и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в размере 69,20 тыс. руб. или 76,9% от назначений (в связи с заявительным характером запланированных пособий);

- не востребованные остатки субвенции из бюджета Ставропольского края на предоставление мер социальной поддержки гражданам, страдающим социально-значимыми заболеваниями, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, и гражданам, страдающим заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей, в размере 885,80 тыс. руб. или 21,3%; на предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей в размере 703,00 тыс. руб. или 57,3%;

- предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, нуждающимся в улучшении жилищных условий, имеющих одного или двух детей, а также не имеющих детей, социальных выплат на приобретение (строительство) жилья, за счет средств краевого бюджета в

размере 460,40 тыс. руб. или 8,1%, за счет средств местного бюджета в размере 94,70 тыс. руб. или 25,5% (невостребованные ассигнования в результате не реализации одного свидетельства на приобретение (строительство) жилья молодых семей, а также в связи с использованием молодой семьей социальной выплаты для погашения основной суммы долга и уплаты процентов по ипотечному жилищному кредиту).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что достигнуты все 19 показателей эффективности программы в разрезе подпрограмм. Результат оценки эффективности программы администрацией отсутствует. По мнению КСП выполнение программы «Социальная поддержка граждан города Лермонтова» можно признать эффективным.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 20 468,27 тыс. руб., кассовое исполнение 17 685,99 тыс. руб. или 86,4%, не освоено 2 782,28 тыс. руб., из них:

- невостребованная сумма ассигнований на обслуживание муниципального долга в размере 1 185,50 тыс. руб., за счёт более эффективного использования собственных средств;

- невостребованный остаток средств, зарезервированных на обеспечение гарантий муниципальных служащих в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления в размере 654,90 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 121,20 тыс. руб. или 20,7% от назначений (экономия бюджетных средств при заключении договоров);

- расходы на выплаты по оплате труда работникам органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 817,00 тыс. руб. или 13,4% от назначений (экономия бюджетных средств в виду вакантной должности начальника финансового управления).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова следует, что из 15 целевых показателей эффективности программы достигнуты 11. При этом, не достигнуты основные показатели: 2 «Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств города Лермонтова»; 4 «Снижение объема недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет города Лермонтова»; 8 «Доля реализованных мероприятий Плана мероприятий по реализации в текущем финансовом году Программы повышения эффективности бюджетных расходов до 2020 года»; 14 «Соотношение количества контрактов, в ходе проверки которых были выявлены нарушения законодательства к общему количеству проверенных контрактов».

Результат оценки эффективности программы администрацией отсутствует. По мнению КСП выполнение программы «Управление муниципальными финансами города Лермонтова» можно признать эффективным.

Муниципальная программа «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 24 642,89 тыс. руб., кассовое исполнение 21 742,96 тыс. руб. или 88,2 %, не освоено 2 899,93 тыс. руб., основные из них:

- кадастровая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 2 232,70 тыс. руб. или 84,1% (отсутствие необходимости уплаты НДС в связи с не состоявшейся продажей земельного участка);

- оплата коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города в размере 178,70 тыс. руб. или 36,5% (сокращение расходов на коммунальные услуги в связи с продажей помещения);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 461,50 тыс. руб. или 3,1%.

В отчете о ходе исполнения муниципальной программы, представленном администрацией города Лермонтова, результат оценка эффективности программы администрацией, а также информация о достижении целевых показателей эффективности программы (15 показателей) отсутствует.

Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 36,00 тыс. руб., кассовое исполнение 33,80 тыс. руб. или 93,9% назначений, не освоено 2,20 тыс. руб., в том числе:

- участие в краевых, межрегиональных и международных фестивалях, конкурсах, форумах казачьего коллектива «Вольный Терек» в размере 2,00 тыс. руб. или 20% назначений (в связи с отсутствием автотранспорта).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 4 целевых показателей эффективности программы достигнуто 3. Не достигнут показатель 4 «Количество проектов казачьей направленности, представленных городом Лермонтовым на краевых, межрегиональных, всероссийских и международных фестивалях, конкурсах, форумах казачьих коллективов». По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 394,22 тыс. руб., кассовое исполнение 321,65 тыс. руб. или 81,6%, не освоено 72,57 тыс. руб., из них:

- на организацию профессиональной подготовки и повышение квалификации в размере 71,70 тыс. руб. или 19,2% назначений. Полностью освоены средства управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова, Контрольно-счетной палатой города Лермонтова; не освоены ассигнования в полном объеме отделом физической культуры и спорта администрации города Лермонтова, отделом культуры администрации города Лермонтова и отделом образования администрации города Лермонтова.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 4 показателей эффективности программы не достигнуты 3, в том числе: 1 «Доля муниципальных служащих, прошедших подготовку, профессиональную переподготовку, повышение квалификации, не уволившихся с муниципальной службы»; 2 «Доля лиц, состоящих в резерве управленческих кадров, назначенных на должность муниципальной службы»; 4 «Доля муниципальных служащих, награжденных Почетными грамотами и Благодарственными письмами, с учетом их профессиональной деятельности».

Результат оценки эффективности программы администрацией отсутствует.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 81 148,58 тыс. руб., фактически использовано 81 128,20 тыс. руб. или 99,9%, не освоено 20,38 тыс. руб., или 0,03% назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что целевые показатели эффективности программы достигнуты. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Проведенный анализ выполнения плана по программным расходам показал, что не использовано 19 377,21 тыс. руб. или 2,5% от запланированных ассигнований (на 1 083,31 тыс. руб. или 5,6% больше, чем не использовано в 2018 году). Направления расходов, которые оказали основное влияние на процент освоения бюджетных средств:

- мероприятия по прочему благоустройству в размере 2 026,00 тыс. руб. или 41,9% назначений (в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекших судебные процедуры);

- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства в размере 533,40 тыс. руб. или 15,1% назначений (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ за декабрь 2019 года);

- проведение противорадоновых и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 583,20 тыс. руб. или 21,2% от назначений (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета в размере 2 311,50 тыс. руб. или 100% от назначений (в связи с отсутствием соглашения между министерством дорожного хозяйства Ставропольского края на предоставление субсидии на ремонт автомобильных дорог полностью не использованы средства местного бюджета, предусмотренные на софинансирование);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений, подведомственных отделу образования администрации города Лермонтова, в размере 900,20 тыс. руб. или 5,5% от назначений;

- не востребованные остатки субвенции из бюджета Ставропольского края на предоставление мер социальной поддержки гражданам, страдающим социально-значимыми заболеваниями, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, и гражданам, страдающим заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей, в размере 885,80 тыс. руб. или 21,3%; на предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей в размере 703,00 тыс. руб. или 57,3%;

- кадастровая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 2 232,70 тыс. руб. или 84,1% (отсутствие необходимости уплаты НДС в связи с состоявшейся продажей земельного участка).

Согласно данным отчетов администрации о ходе выполнения муниципальных программ, 7 программ признаны эффективными, по 3 программам оценка эффективности отсутствует. Сведения о выполнении целевых индикаторов и показателей, представленных в составе отчетности, содержат данные о недостижении плановых значений по 7 программам. По муниципальной программе «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова» информация о достижении целевых показателей эффективности программы отсутствует. По некоторым программам не выполнены основные показатели, имеющие значение для достижения основной цели:

- «Комплексная программа города Лермонтова» - из 21 целевого показателя эффективности программы в разрезе подпрограмм достигнуты 16 или 76,2%, что на 37,4% выше, чем в 2018 году. При этом, не достигнуты основные показатели: 2 «Снижение правонарушений, совершаемых несовершеннолетними»; 6 «Увеличение инвестиционных проектов, проектов представителей малого и среднего предпринимательства в городе Лермонтове»; 8.1 «Обеспечение необходимого уровня благоустройства города Лермонтова»;

- «Управление муниципальными финансами города Лермонтова» - из 15 целевых показателей эффективности программы достигнуты 11. При этом, не достигнуты основные показатели: 2 «Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств города Лермонтова»; 4 «Снижение объема недоимки по налогам и сборам,

зачисляемым в бюджет города Лермонтова»; 8 «Доля реализованных мероприятий Плана мероприятий по реализации в текущем финансовом году Программы повышения эффективности бюджетных расходов до 2020 года»; 14 «Соотношение количества контрактов, в ходе проверки которых были выявлены нарушения законодательства к общему количеству проверенных контрактов»;

- «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове» - из 4 целевых показателей эффективности программы в разрезе подпрограмм достигнут только 1 или 25,0%. По показателю «Доля лиц, состоящих в резерве управленческих кадров, назначенных на должность муниципальной службы» уровень исполнения 0,0%.

АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Кредиторская задолженность бюджета города по сравнению с началом отчетного периода снизилась на 10,97 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2020 года составила 27,53 млн. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности сложилась за счёт:

расчётов по принятым обязательствам, таких как работы благоустройства территории города Лермонтова, содержание городских дорог, организация уличного освещения, которые были выполнены в декабре 2019 года;

расчётов по платежам в бюджет, за счёт задолженности по уплате страховых взносов в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд за декабрь 2019 года;

расчёты по доходам по налоговым платежам и за счёт неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Ставропольского края.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 года отсутствует.

Снижение кредиторской задолженности положительный показатель, тем более, что задолженность по таким позициям как платежи в бюджет и внебюджетные фонды увеличивает расходы на пени и штрафные санкции, следовательно это сократит неэффективные расходы.

Дебиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2020 года составляет – 1742,7 млн. руб., в том числе:

«Расчёты по доходам» – 1741,5 млн. руб., в том числе 1296,98 млн. руб. долгосрочная дебиторская задолженность по безвозмездным поступлениям от других бюджетов системы Российской Федерации будущих периодов бюджета города Лермонтова на плановый период 2020-2022 годов;

«Расчёты по выданным авансам» – 0,69 млн. руб.;

«Расчёты по платежам в бюджеты» – 0,5 млн. руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2019 года составлял 42,42 млн. руб., на конец отчетного периода –24,65 млн. руб., что не превышает верхний предел, установленный пунктами 1 и 2 статьи 9 решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». На конец отчетного периода муниципальный долг города снизился на 41,9 % или 17,77 млн руб. и состоит из обязательств:

по муниципальным гарантиям в сумме 0,79 млн. руб.;

по бюджетным кредитам 18,86 млн. руб.;

по банковским кредитам в размере 5,0 млн. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга и выплату процентов за пользование кредитами в 2019 году составили 0,71 млн. руб., при плановых назначениях 1,9 млн. руб. (37,5%), что свидетельствует о более эффективном использовании имеющихся в наличии бюджетных средств.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Первоначально бюджет города Лермонтова на 2019 год был утвержден с профицитом 6,34 млн. руб.

В течение года в основные показатели бюджета вносились изменения, по итогам исполнения бюджета города Лермонтова за 2019 год, объём расходов не превысил доходы, профицит бюджета составил 18,83 млн. руб.

В течение 2019 года администрацией города Лермонтова использовались кредиты, в том числе бюджетные, на покрытие временных кассовых разрывов.

Проведен анализ соблюдения норматива, установленного постановлением Правительства Ставропольского края от 04декабря 2018 г. N 546-п «Об утверждении Нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2019 год». Размер норматива устанавливает долю расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Ставропольского края в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, дотаций, передаваемых из бюджета Ставропольского края на выполнение расходных обязательств соответствующего муниципального образования Ставропольского края, для города Лермонтова установлен норматив на 2019 год – 16,92%.

Фактически в 2019 году произведено расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 57,47 млн. руб. С учётом фактически полученных доходов, расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Проект решения об исполнении бюджета города за 2019 год рекомендован к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом замечаний и выводов

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова, изложенных в настоящем заключении.

РЕКОМЕНДАЦИИ

В целях повышения качества предоставляемой бюджетной отчетности, эффективности расходования средств местного бюджета и недопущения нарушений бюджетного законодательства:

Главным распорядителям средств бюджета города Лермонтова:

1. Принять меры по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний путем внесения соответствующих изменений в бухгалтерский учет и отчетность.
2. Обеспечивать предоставление отчетности в полном соответствии с требованиями инструкций о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Обратит внимание на информативность отчетных форм.

Администрации города Лермонтова:

1. В целях сокращения дебиторской и кредиторской задолженностей, а так же сокращения расходов на обслуживание муниципального долга и выплату процентов за пользование кредитами, активизировать работу по исполнению Программы оздоровления муниципальных финансов города Лермонтова на 2018-2021 годы, утверждённую постановлением администрации города Лермонтова от 29 ноября 2018 года № 965.

2. В целях увеличения доходной части бюджета города Лермонтова за счёт предоставления платных услуг, повысить результативность осуществляемых мероприятий, проанализировать эффективность использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и оперативное управление.

3. В ходе разработки муниципальных программ обратить внимание на перечень целевых индикаторов, показателей программ, которые как можно лучше оценивают эффективность выполнения полномочий органами исполнительной власти города Лермонтова и расходования бюджетных средств.

6. КСП города Лермонтова отметила положительные показатели, полученные в результате исполнения бюджета города Лермонтова за 2019 год, а именно:

1. Значительное снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2018 годом;

2. Достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств, при освоении в среднем 97,5 %, по отдельным ГРБС этот показатель достигли:

отдел образования – 99,3%;

управление труда и социальной защиты населения – 99,99%;

отдел физической культуры и спорта – 99,3%.

Председатель контрольно-счётной
палаты города Лермонтова

А. С. Бондарев