

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения**  
**Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и**  
**плановый период 2022 и 2023 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 9 решения Совета города Лермонтова от 30.04.2019 № 17 «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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 15.09.2020 № 578 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики) и основные направления долговой политики города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 15.09.2020 № 579 (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 28.09.2018 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 до 2023 года, утвержденный распоряжением администрации города Лермонтова от 28.10.2020 № 148-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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 бюджета города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов подготовлен на основании прогноза социально-экономического развития города Лермонтова года который, утверждён распоряжением администрации города Лермонтова от 28.10.2020 № 148-р (далее - Прогноз).

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

Таблица 1

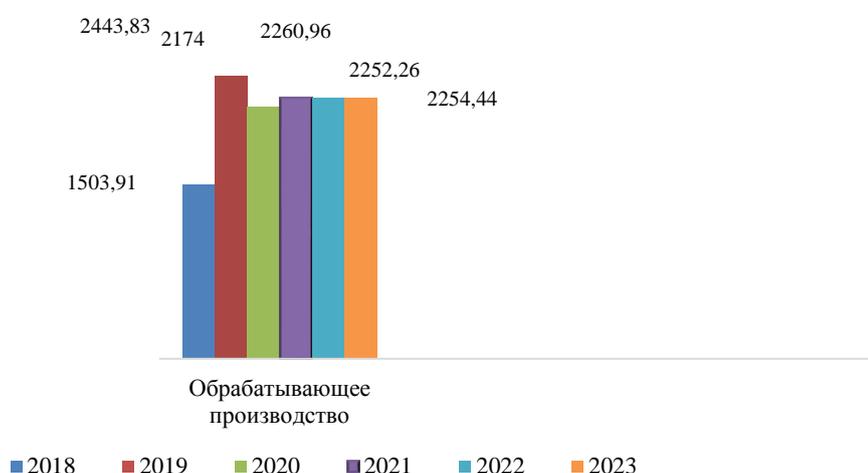
Показатели	Отчет 2018 года	Отчет 2019 года	Оценка 2020 года	Прогноз 2021 года	Прогноз 2022 года	Прогноз 2023 года
<b>Численность населения</b>	24,6	24,6	24,9	25,3	25,7	26,1
<b>Промышленное производство, (млн.руб.)</b>	1503,91	2443,83	2174,00	2260,96	2252,26	2254,44
<b>Инвестиции в основной капитал (млн.руб.)</b>	301,5	367,19	367,28	386,01	384,91	384,54
<b>Оборот розничной торговли, (млн.руб.)</b>	4590,1	5686,50	3000,0	3114,00	3117,0	3120,00
<b>Темп роста розничной торговли, %</b>	127,38	123,89	52,76	103,8	103,8	103,8
<b>Объем платных услуг населению, (млн.руб.)</b>	875,67	909,60	853,49	884,22	886,78	889,34
<b>Темп роста платных услуг населению, %</b>	99,8	100,04	93,83	103,6	103,9	104,2
<b>Темп роста фонда заработной платы работников, %</b>	100,49	109,56	98,17	107,0	106,9	107,0

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 80,0 % общего объёма и в среднесрочной перспективе их лидерство сохранится.

Темп роста выполненных работ и услуг в обрабатывающей промышленности, по оценке в 2020 году, составит 104,0%. В среднесрочной перспективе прогнозируется сохранение роста промышленного производства (обрабатывающее производство). Изменения в объёме промышленного производства в обрабатывающей отрасли приведены в диаграмме 1:

Диаграмма 1

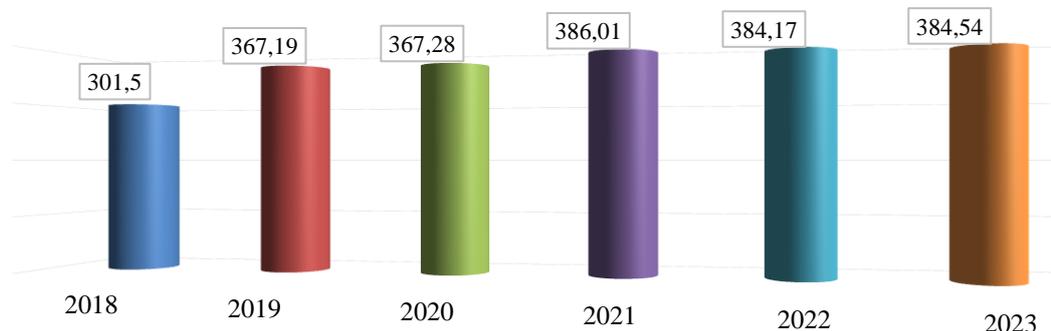
Динамика обрабатывающего производства  
на период 2018-2023 годов



Прогнозные расчеты объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2021-2023 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.

Доля производства и распределения электроэнергии, газа, пара и горячей воды в структуре промышленного производства составляет 45,2 % (базовый прогноз 2021 г.). По прогнозной оценке, в 2021 году рост объемов промышленного производства к 2020 году составит 2 260,96 млн.руб. при темпе роста 104,0% (базовый прогноз). В 2022 году прогнозируемый объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составит 2 252,26 млн. руб. при темпе роста 103,6% (базовый прогноз). В 2023 году прогнозируется рост объемов отгруженных товаров и выполненных работ по отношению к 2020 году в размере 103,7%.

Уровень инвестиций в основной капитал представлен диаграммой



По данным диаграммы 2, объем инвестиций в основной капитал, в прогнозируемом периоде увеличивается, отмечается рост инвестиций на 5,1 % или 18,73 млн. руб.

На территории города Лермонтова реализуется 14 инвестиционных проектов. По оценке в 2020 году численность лиц, имеющих официальный статус безработного, составит 0,51 тыс. человек или 3,7%.

Среднегодовая численность работников по отчёту в 2020 году составляла 8,54 тыс. чел., прогнозируемый уровень 2021-2023 гг. до 8,58 тыс. чел. Уровень зарегистрированной безработицы по оценке 2020 года – 3,7 %. В прогнозируемом периоде 2021-2023 гг. предполагается снижение численности лиц, имеющих официальный статус безработного. Уровень регистрируемой безработицы прогнозируется с падением до 0,3%.

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 бюджета города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на основе базового варианта.

### **Общая характеристика основных параметров проекта бюджета города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные показатели местного бюджета в 2020 году и прогноз на 2021 год приведены в таблице 2:

Таблица 2  
млн. руб.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект на 2021 год		
			сумма	в % к утвержденному бюджету на	в % к ожидаемому исполнению за 2020 год

				<b>2020 год</b>	
<b>Доходы</b>	<b>888,053</b>	<b>874,97</b>	<b>953,62</b>	107,38	108,99
<i>в том числе:</i>					
<i>налоговые и неналоговые</i>	159,39	148,28	205,35	128,8	138,5
<i>безвозмездные поступления</i>	729,10	727,10	748,26	102,63	102,91
<b>Расходы</b>	<b>901,68</b>	<b>899,73</b>	<b>963,67</b>	106,87	107,11
Дефицит (-), профицит (+)	-13,63	-24,75	-10,05	-	-

На плановый период 2022 и 2023 годов основные показатели в Проекте представлены со снижением к уровню 2021 года за счёт уменьшения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в размере, соответственно, 182,16 млн. руб. (566,1 млн. руб. в 2022 году) и 180,66 млн. руб. (567,6 млн. руб. в 2023 году) и создание дефицита местного бюджета, а именно:

#### 2022 год

Доходы – 807,32 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 241,17 млн. руб.;

Расходы – 823,96 млн. руб.;

Дефицит -16,64 млн. руб.

#### 2023 год

Доходы – 822,82 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 255,184 млн. руб.;

Расходы – 839,74 млн. руб.;

Дефицит – 16,91 млн. руб.

Определяющее влияние на увеличение размера безвозмездных поступлений в 2021 году оказывает наличие в плане субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде направляемых для достижения целей, показателей и результатов федерального проекта «Чистая страна», входящего в состав национального проекта «Экология».

При прогнозе дефицита местного бюджета в планируемом периоде 2022 и 2023 годов, с целью обеспечения бюджетных обязательств города Лермонтова планируется осуществление заимствований в виде бюджетных кредитов и от кредитных организаций без увеличения расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с предшествующим и текущим периодами. Программой муниципальных заимствований города Лермонтова на 2021 год предусмотрена сумма муниципального долга в размере 6,09 млн. руб.

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 2021 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 205,35 млн. руб. удельный вес

которых в общем объеме доходов составит 21,5% и безвозмездных поступлений –77,6 % или в сумме 748,26 млн. руб. По сравнению с уточненными показателями 2020 года, в 2021 году объем налоговых и неналоговых доходов планируется к увеличению на 45,6 млн. руб. или на 28,5%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Лермонтову проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в общем объеме безвозмездных поступлений на 2021 год 25,1% или 187,51 млн. руб. (145,3 млн. руб. в 2020 году, 135,2 млн. руб. в 2022 году, 129,56 млн. руб. в 2023 году).

В соответствии с п. 2.5 постановления администрации города Лермонтова от 22 октября 2019 года № 1215 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края» (далее – Порядок) принятие решения об утверждении перечня программ или о внесении в него изменений должно было быть принято до 01 мая 2019 года. Указанное положение постановления администрации города Лермонтова не выполнено, так как перечень муниципальных программ города Лермонтова, принимаемых к разработке в 2020 году утвержден распоряжением администрации города Лермонтова от 06.09.2019 № 136-р (далее – распоряжение от 06.09.2019 № 136-р.) с опозданием более чем на 2 месяца.

Кроме того, п.1 распоряжения от 06.09.2019 № 136-р утверждает перечень муниципальных программ города Лермонтова, принимаемых к разработке на период 2021-2025 годов (5 лет), что противоречит п. 1.6 Порядка, в котором установлен срок для разработки программ – каждые 3 года сроком на 6 лет.

Решением Совета города Лермонтова в бюджете на 2020 год расходы предусмотрены в объеме 901,68 млн. руб., оценка администрации ожидаемого исполнения – 899,73 млн. руб., что на 0,21% (1,95 млн. руб.) ниже запланированного.

Предлагаемым Проектом расходы бюджета города Лермонтова на 2021 год предусмотрены в объеме 963,67 млн. руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 63,94 млн. руб.

Структура утвержденных муниципальных программ города на 2021 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2021 год, приведена в таблице 3.

Программные расходы на 2021 год прогнозируются в объёме 917,23 млн. руб., что составит 95,2% общего объема расходов бюджета города Лермонтова. Непрограммные расходы спрогнозированы в объеме 45,93 млн. руб. (4,76% общего объема расходов), в том числе пунктом 8 статьи 6 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований резервного фонда города Лермонтова на 2021 год в сумме 500,0 тыс. руб., и на плановый период 2022 и 2023 годы по 500,0 тыс. 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.

Тем не менее, контрольно-счетная палата города Лермонтова обращает внимание, что в соответствии с нормами Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О приватизации государственного и муниципального имущества», под приватизацией муниципального имущества понимается возмездное отчуждение имущества, находящегося в собственности муниципальных образований, в собственность физических и (или) юридических лиц. В нарушение указанных норм в представленном Прогнозном плане (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова на 2021 год, указано нежилое здание, общей площадью 21,9 кв.м., расположенное по адресу: город Лермонтов, ГПК «Автомобилист», линия 4, гараж № 96, находящееся в оперативном управлении, предоставленное МУ телерадиостудия «Слово» (свидетельство о государственной регистрации права от 20.08.2009 № 26-АЕ 904658).

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

Бюджет города Лермонтова на 2021 год запланирован с дефицитом в размере 10,05 млн. руб.

## **Доходы местного бюджета**

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2021 году составят 953,622 млн. руб., что на 203,7 млн. руб. или на 27,1% выше ожидаемой оценки поступлений в 2020 году, в том числе налоговые доходы – 170,08 млн. руб. (17,8% общего объема доходов местного бюджета), неналоговые доходы – 35,2 млн. руб. (3,7 %), безвозмездные поступления – 748,26 млн. руб. (78,4%). Доходы местного бюджета в 2022 году прогнозируются в сумме 807,32 млн. руб., в 2023 году – 822,82 млн. руб.

При расчете объема доходов бюджета города Лермонтова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год превышает ожидаемое поступление доходов 2020 году на 93,0 млн. руб. (62,6%). Анализ налоговых и неналоговых доходов приведен в следующих таблицах 3,4:

Таблица 3

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2018-2021 годы  
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Уточненные 2020 год	Проект бюджета 2021 год
1	2	3	4	6
Налоги на доходы физ. лиц	56,3	77,2	84,1	89,97
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2,8	2,8	2,7	3,5
Налоги на совокупный доход	7,3	7,9	4,6	22,8
Налог на имущество физ. лиц	12,4	10,8	13,7	19,0
Земельный налог	31,9	30,8	23,3	32,3
Государственная пошлина	1,9	2,0	1,9	2,4
Задолженность по отмененным налогам	-	6,9	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>112,6</b>	<b>131,5</b>	<b>130,0</b>	<b>170,0</b>

Таблица 4

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2018-2021 годы  
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Уточненные 2020 год	Проект бюджета 2021 год
1	3	3	4	6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: - доходы от сдачи в аренду имущества; - платежи от МУП, прибыль на доли в уставных капиталах, дивиденды по акциям	24,2	25,4	12,4	27,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,1	0,1	0,08	0,1
Доходы от оказания платных услуг	3,2	2,9	2,1	1,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14,5	6,1	13,5	5,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4,6	3,3	0,8	0,4
Прочие неналоговые доходы	0,1	0,1	-	-

<b>ИТОГО:</b>	<b>46,7</b>	<b>37,9</b>	<b>29,0</b>	<b>35,2</b>
---------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2021 год в сумме 89,97 млн. руб., что на 5,87 млн. руб. или на 6,9% выше уточненных бюджетных назначений 2020 года. Объем поступлений запланирован с учётом темпов роста оплаты труда и скорректирован на уровень собираемости, прогноз поступлений налога в плановом периоде: в 2021 году – 89,9 млн. руб., в 2022 году – 92,9 млн. руб.

Доходы от акцизов на нефтепродукты перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю планируются в сумме 3,5 млн. руб., что выше бюджетных назначений 2020 года на 0,78 млн. руб. или на 29,0% (на 2022 год – в сумме 3,7 млн. руб., на 2023 год – в сумме 3,7 млн. руб.).

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

Налоги на совокупный доход на 2021 год запланированы в сумме 22,8 млн. руб., что на 18,1 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2020 года (на 2022 год – в сумме 21,6 млн. руб., на 2023 год – в сумме 22,3 млн. руб.). Основная составляющая в данных поступлениях в 2021 году – 79,3%, это налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. 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 2021 год запланированы в сумме 19,01 млн. руб., что на 5,31 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2020 года (на 2022 год – в сумме 19,6 млн. руб., на 2023 год – в сумме 20,14 млн. руб.). Размер налога рассчитан главным администратором дохода Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, с учётом кадастровой оценки имущества.

Земельный налог на 2021 год запланирован в сумме 32,3 млн. руб., что на 9,0 млн. руб. или на 38,8% выше уточненных бюджетных назначений 2020 года (на 2022 год – в сумме 32,6 млн. руб., на 2023 год – в сумме 33,6 млн. руб.). Размер земельного налога сформирован исходя из кадастровой оценки муниципальных земель и с учётом коэффициента изменения ставок по земельному налогу.

Государственная пошлина на 2021 год запланирована в сумме 2,4 млн. руб., что на 0,5 млн. руб. выше ожидаемого исполнения 2020 года (на 2022 год – в сумме 2,55 млн. руб., на 2023 год – в сумме 2,65 млн. руб.).

Объем неналоговых доходов на 2021 год запланирован в сумме 35,3 млн. руб., что выше уточненных плановых показателей 2020 года на 6,3 млн. руб. (на 2022 год – 68,2 млн. руб., на 2023 год – 75,4 млн. руб.).

Основная доля поступлений неналоговых доходов - это доходы от использования муниципального имущества города Лермонтова, в планируемом периоде, она составила 78,8% 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 2021 год и весь плановый период, ежегодно в сумме 95,58 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2021 году в размере 1,2 млн. руб., что ниже уточненного планового показателя 2020 года на 900 тыс. руб. (на 2022 год – в сумме 1,3 млн. руб., на 2023 год – в сумме 1,3 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 2021 год запланированы в сумме 5,8 млн. руб., что на 7,6 млн. руб. ниже уточненных показателей 2020 года. Отклонение показателей обусловлено тем, что в соответствии с утвержденным Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Лермонтова на 2020 год, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 26.11.2019 № 63 (изм. 25.02.2020 № 9), до окончания 2020 года, планируется провести продажу муниципального имущества на аукционе, посредством публичного предложения – нежилое здание общественно-делового значения (1% готовности) площадью 2043,0 кв.м расположенное на земельном участке для размещения офисных зданий.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы в сумме 400 тыс. руб. ежегодно.

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

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2021 год – в сумме 187,5 млн. руб. (на 2022 год – в сумме 135,2 млн. руб., на 2023 год – в сумме 129,6 млн. руб.);

субсидий: на 2021 год – в сумме 147,2 млн. руб. (на 2022 год – в сумме 15,5 млн. руб., на 2023 год – в сумме 16,6 млн. руб.);

субвенций: на 2021 год – в сумме 404,9 млн. руб. (на 2022 год – в сумме 406,9 млн. руб., на 2023 год – в сумме 412,09 млн. руб.);

иных межбюджетных трансфертов на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы в сумме 8,6 млн. руб.

Проект решения о бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов рекомендован к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом замечаний и выводов Контрольно-счетной палаты города Лермонтова, изложенных в настоящем заключении.

## **Расходы бюджета**

Решением Совета города Лермонтова о бюджете города Лермонтова на 2020 год, с учётом внесённых изменений, расходы предусмотрены в объеме 901,68 млн. руб., оценка администрации ожидаемого исполнения – 899,73 млн. руб., что на 0,22% (1,95 млн. руб.) ниже запланированного.

Предлагаемым проектом предусмотрены расходы бюджета города Лермонтова на 2021 год в объеме 963,6 млн. руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2020 года на 63,9 млн. руб.

Проект решения Совета города Лермонтова о бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе утвержденных постановлениями администрации города Лермонтова тринадцати муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления в городе Лермонтове:

- Управление муниципальными финансами города Лермонтова;
- Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова;
- Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове;
- Комплексная программа города Лермонтова;
- 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;
- Профилактика экстремизма, терроризма города Лермонтова;
- Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове;
- Формирование современной городской среды в городе Лермонтове;
- Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова.

Перечень и структура утвержденных муниципальных программ города на 2021 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2021 год, приведена в таблице 5.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, объемы бюджетных ассигнований, планируемые на реализацию мероприятий муниципальных программ, соответствуют проекту бюджета города на 2021 год.

Программная часть расходов бюджета города Лермонтова на 2021 год запланирована в объеме 916,95 млн. руб., что выше уточненных назначений 2020 года (859,4 млн.руб.) на 57,5 млн. руб. или на 6,7%.

Сравнительный анализ объёмов финансирования муниципальных программ в 2020 году и в 2021 году приведен в следующей таблице 5:

Таблица 5  
млн. руб.

Наименование программы	Уточненные показатели объема финансирования муниципальных программ в 2020г. (01.11.2020)	Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г.	Отклонения (+); (-) гр. 3- гр. 2
1	2	3	4
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	52,3	10,3	-42
Комплексная программа города Лермонтова	44,7	48,7	+4
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	0,026	0,036	+0,01
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	0,4	0,4	0
Развитие образования в городе Лермонтове	333,3	350,6	+17,3
Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове	1,7	4,3	+2,6
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	24,4	23,6	-0,8
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	34,2	35,7	+1,5
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	277	267,6	-9,4
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	23,5	23,2	-0,3
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	43,3	-	
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	0,47	0,32	-0,15
Развитие жилищно-коммунального	24,3	152,2	+127,9

хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова			
Итого	859,4	916,956	+ 57,556

Анализ причин, оказавших влияние на изменение объемов финансирования муниципальных программ (далее – МП) в 2021 г. относительно 2020 г.:

МП «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 – администрация города Лермонтова. Отдельные мероприятия данной программы финансируются за счёт субсидий из краевого бюджета. Отклонение объема финансирования, предлагаемого проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020г. составляет 42,0 млн. руб. Снижение объемов финансирования обусловлено тем, что в 2020 году была предусмотрена субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 43,0 млн. руб. Для обеспечения софинансирования с федеральным и краевым бюджетом в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены денежные средства за счет местного бюджета в сумме 4,3 млн. руб. для прочей субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов.

МП «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 г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020г. составляет 4,0 млн. руб. Отклонение объемов финансирования обусловлено увеличением суммы бюджетных ассигнований на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Лермонтова.

МП «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. Отклонение объема финансирования, предлагаемого проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020г. составляет 4,14 тыс. руб.

МП «Развитие образования в городе Лермонтове», разработана в целях получения доступного и качественного дошкольного, общего и дополнительного образования, поддержки детей-инвалидов, создания условий для обеспечения законных прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровления детей, привлечения молодежи к участию в программных мероприятиях, обеспечения реализации программы. Ответственный разработчик и исполнитель МП – отдел образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г., от уточненных показателей объема финансирования в 2020 г. составляет 17,3 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, а также на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций. Кроме того, для проведения работ по ведению и заполнению баз данных в Единую государственную информационную систему государственного обеспечения в МКУ «ЦОСО» введена дополнительная ставка и увеличены расходы на выплаты персоналу, расчетные показатели на 2021 год изменены в сумме 0,36 млн.руб. В целях организации круглосуточной охраны учреждений образования изменены расчётные показатели на 2021 год в сумме 0,45 млн.руб. В целях организации профилактики распространения новой коронавирусной инфекции в учреждениях образования изменены расчётные показатели на 2021 год в сумме 3,5 млн. руб. В целях проведения работ по модернизации пожарной сигнализации в образовательных учреждениях (д/с № 2 «Красная шапочка», д/с № 5 «Ласточка») изменены расчётные показатели на 2021 год в сумме 0,59 млн. руб. В целях обустройства спортивной площадки МБОУ № 15 «Сказка» (исполнение Решения Лермонтовского городского суда Ставропольского края от 27.07.2018 года по делу № 2-31/18 на ремонт спортивной площадки в МБОУ № 15 «Сказка») изменены расчётные показатели на 2021 год в сумме 1,0 млн. руб.

МП «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. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020 г. составляет 2,6 млн. руб. Отклонение объемов финансирования обусловлено переводом части обучающихся МАУ ДО ДЮСШ г. Лермонтова на базовый и углубленный уровень дополнительных предпрофессиональных

программ и программы спортивной подготовки (приказ отдел образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова от 07.05.2020 № 186-од (изм. 20.07.2020 № 261/1-од)).

МП «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 г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020 г. составляет 1,5 млн. руб. Увеличение обусловлено изменением ведомственной подчиненности МКУ «Молодежный центр» из отдела образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова в отдел культуры города Лермонтова.

МП «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 г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020 г. составляет 9,4 млн. руб. Мероприятия данной программы финансируются в основном за счёт субсидий и субвенций федерального и краевого бюджетов, которые определяют объём потребности по направлениям и в течение финансового года, в случае необходимости, потребность корректируется.

МП «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 г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020г составляет 0,3 млн. руб. Снижение объемов финансирования обусловлено уменьшением расходов на обслуживание муниципального долга и уменьшением суммы зарезервированных средств.

МП «Формирование современной городской среды в городе Лермонтове» разработана в целях повышения комфортности условий проживания в городе Лермонтове. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Мероприятия данной программы финансируются за счёт

субсидий из краевого бюджета и средств местного бюджета, которые определяют объём потребности по направлениям и в течение финансового года, в случае необходимости, потребность корректируется. На момент подготовки заключения финансирование мероприятий данной программы отсутствует.

МП «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. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2020 г. составляет 0,8 млн. руб.

МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова», разработана в 2019 году, 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 – администрация города Лермонтова. Увеличение объемов финансирования обусловлено получением субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде направляемых для достижения целей, показателей и результатов федерального проекта «Чистая страна», входящего в состав национального проекта «Экология».

МП «Международные отношения и поддержка казачества города Лермонтова», разработана в целях стабилизации и гармонизации международных 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 г. Лермонтова на 2021 г. составляет 36,0 тыс. руб.

МП «Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова», разработана в целях недопущения террористических и экстремистских проявлений на территории города Лермонтова, совершенствование системы профилактических мер по недопущению совершения правонарушений. Ответственный разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Объем финансирования,

предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2021 г. составляет 0,32 млн. руб.

## **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 соблюдать 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. постановления администрации города Лермонтова от 18.09.2015 г. № 951).

2. При подготовке и утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова соблюдать требования Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О приватизации государственного и муниципального имущества».

3. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, указанные в п. 1,2 рекомендаций, при подготовке проекта бюджета города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

4. Администраторам неналоговых доходов повысить качество планирования доходов на очередной финансовый год и плановый период.

Председатель контрольно-счётной  
палаты города Лермонтова

А. С. Бондарев