

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА О ХОДЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА

Заключение подготовлено с учетом положений пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Уставом города Лермонтова, Положением о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.2018 г. № 57), ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 30.04.2019 № 17 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова»).

Отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 9 месяцев 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату 16.07.2019, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове.

Бюджет города Лермонтова на 2019 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 26.12.2018 № 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 687,08 млн. руб., расходам в сумме 680,74млн. руб., с профицитом 6,3 млн. руб.

Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 71,6 млн. руб., расходная на 55 млн. руб. Увеличение расходной части бюджета осуществлено за счёт увеличения доходов, использования профицита и создания дефицита бюджета.

С учетом изменений, плановых показателей бюджета города:

доходы – 615,4 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 130,9 млн. руб.;

расходы – 625,68 млн. руб.;

дефицит – 10,25 млн. руб.

Сложившийся дефицит составляет 6,52%, что соответствует требованию п. 2.3, пп. «и» Соглашения от 26 ноября 2018 г. № 10-11/1р-2018 «О реструктуризации задолженности муниципального образования города Лермонтова Ставропольского края перед бюджетом Ставропольского края по бюджетному кредиту, предоставленному городу Лермонтову Ставропольского края в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Ставропольского края бюджетного кредита от 06 июня 2018 г. № 10-11/4, не более 7 % от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Лермонтова на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.10.2019 года, утверждена приказом начальника финансового управления администрации города Лермонтова от 01.10.2019 № 85 в сумме 801,43 млн. руб., объём расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год, отклонение составляет 59,9 тыс. руб. Расхождение параметров бюджета утвержденных решением Совета города Лермонтова от 27.09.2019 № 35 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 26.12.2018 № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и

плановый период 2020 и 2021 годов», объясняется тем, что в соответствии со ст. 232 БК РФ, внесены изменения в кассовый план по доходам и сводную бюджетную роспись на основании приказов финансового управления администрации города Лермонтова.

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 9 месяцев 2019 года поступило доходов 570,18 млн. руб., что составляет 83,0% от годовых назначений и 92,65% от назначений за 9 месяцев 2019 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов

млн. руб.

Вид доходов	Утвержденные бюджетные назначения (млн. руб.)	Фактическое поступление (млн. руб.)	Отклонение от плановых назначений (млн. руб.)
1	2	3	4
Налоговые доходы	105,52	91,6	-13,92
Неналоговые доходы	25,4	27,3	1,9
Безвозмездные поступления	486,19	453,09	-33,1
Возврат	-1,754	-1,756	-0,002
Итого:	615,4	570,2	-45,2

План поступления **налоговых доходов** выполнен на 86,8%.

За отчетный период недопоступило налоговых доходов в размере 9,9 млн. руб., в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме 5,3 млн. руб. или 8,53 % от плановых назначений;

- налог на имущество – 10,7 млн. руб. или 30,7 % от плановых назначений;

В то же время, превышены плановые назначения по следующим налогам:

- акциз по подакцизным товарам (продукции) на 0,087 млн. руб. (3,5%);

- налоги на совокупный доход на 1,48 млн. руб. (27,18%);

- государственная пошлина на 0,474 млн. руб. (36,4 %);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам 6,9 тыс. руб.

Плановые назначения по **неналоговым доходам** выполнены на 107,2%.

За отчетный период фактически поступило неналоговых доходов, 27,28 млн. руб., что превысило план на 1,8 млн. руб.

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** выполнены на 93,2% и составили

453,04 млн. руб. Дотация из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме 94,6 млн. руб., поступила в полном объеме.

Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение по расходам за 9 месяцев 2019 года составило 90,1% уточненных назначений, утвержденных кассовым планом. При плановых назначениях – 625,68 млн. руб. фактически произведено расходов на 563,20 млн. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 62,48 млн. руб. или 10 % от запланированного, за аналогичный период прошлого года 63,8 млн. руб. или 12,82%.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета города по состоянию на 01.10.2019 года сложился в размере 22,2 млн. руб., из них средства бюджета Ставропольского края – 3,6 млн. руб.; федерального бюджета – 0,98 млн. руб.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств

(млн. руб.)

Наименование ГБРС	Назначено	Исполнено	Неисполненные назначения	
			млн.руб.	%
Всего расходов	625,68	563,19	62,48	9,99
Совет города Лермонтова	2,87	2,53	0,34	11,85
Администрация города Лермонтова	152,38	135,81	16,57	10,87
Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	18,53	15,1	3,43	18,51
Финансовое управление администрации города Лермонтова	12,71	11,22	1,49	11,72
Отдел образования администрации города Лермонтова	221,76	213,08	8,68	3,91
Отдел культуры администрации города Лермонтова	43,45	40,97	2,48	5,71
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	172,03	142,72	29,31	17,04
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	1,95	1,76	0,19	9,74

В целом бюджетные средства освоены на 90,01%, соответственно не освоение составило 9,99 %. Самый низкий уровень освоения средств по Управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова.

В течение 2019 года на основании решений Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 26 декабря 2018

года № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы» было произведено увеличение ассигнований главным распорядителем бюджетных средств на различные мероприятия. В течение 9 месяцев 2019 года произведено освоение вышеуказанных средств в следующем объеме:

администрации города Лермонтова выделены денежные средства:

- в сумме 2,24 млн.руб. на обеспечение софинансирования мероприятий по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения. Работы запланировано произвести в 4 квартале 2019 года;

- в сумме 0,3 млн.руб. на проведение межевания территориальных зон города Лермонтова в рамках картографической части Правил землепользования и застройки территорий города Лермонтова. Заключен муниципальный контракт № 349008 от 19.09.2019 г. на сумму 0,29 млн.руб.;

управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова:

выделены денежные средства:

- в сумме 0,25 млн. руб. на приобретение двух программных продуктов. Заключено и оплачено 5 договоров на общую сумму 0,076 млн.руб. Денежные средства в сумме 0,17 млн.руб. перераспределены на кадастровые работы по формированию земельных участков и техническую паспортизацию объектов недвижимого имущества;

- в сумме 0,3 млн.руб. для проведения кадастровых работ и утверждения проекта межевания. Данные работы запланировано проводить в 4 квартале 2019 года;

- 0,12 млн.руб. для оплаты исполнительного листов № ФС 027282926 от 06.09.2018 о признании договора аренды земельного участка недействительным, и возврата денежных средств в счет арендной платы по договору в сумме 0,079 млн.руб., а также, исполнительного листа № ФС 027282931 от 28.11.2018 в сумме 0,049 млн.руб. в том числе: расходы на оплату услуг экспертов по составлению экспертно-технического исследования, расходы на производства исполнительный топосъемки, расходы по оплате услуг представителя, расходы по уплате государственной пошлины. Денежные средства освоены в полном объеме, задолженность погашена;

- в сумме 0,41 млн.руб. в том числе: для оплаты кредиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт. В течение 4 квартала 2019 года планируется погашение задолженности за 2017 и 2019 годы;

отделу образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова выделены денежные средства:

- в сумме 1,28 млн. руб. для проведения технического обследования строительных конструкций и систем инженерно-технического обследования здания МБОУ СОШ №2. Заключен контракт на сумму 0,43 млн.руб. Экономия денежных средств в сумме 0,84 млн.руб. перераспределена согласно решения Совета города Лермонтова № 35 от 27.08.2019 года ;

- в сумме 0,67 млн.руб. в связи с необходимостью устранения нарушения санитарно - эпидемиологического законодательства в МБДОУ № 15 «Сказка» (замена напольного покрытия в четырех теневых навесах, обустройство спортивной площадки) (Решение суда от 27.07.2018 года № 13-64/2018). На данные работы заключен контракт в сумме 0,66 млн.руб.;

- в сумме 1,42 млн.руб. на антитеррористические мероприятия, а именно, на устройство ограждения территории детского сада №14 «Елочка» в целях исполнения решения Лермонтовского городского суда №13-64/2018 от 27.07.2018 года. Заключен контракт на сумму 0,63 млн.руб. Экономия средств составляет 0,78 млн.руб.;

- в сумме 1,00 млн.руб. на разработку проектно-сметной документации на проведение работ II очереди строительство объекта «Строительство детского сада-ясли на 280 мест в городе Лермонтове, проезд Солнечный, в районе дома 11», включающей в себя мероприятия по обустройству подпорной стены благоустройство территории (террасирование, отмостка вокруг здания). Заключен муниципальный контракт на сумму 0,99 млн.руб.

- в сумме 2,73 млн.руб. на услуги по охране зданий и территорий образовательных организаций города Лермонтова. Муниципальные контракты заключены на всю сумму до конца 2019 года;

- в сумме 0,25 млн.руб. на мероприятия по адаптации тренировочной площадки «Бештау» МАУ ДО ДЮСШ г. Лермонтова согласно Концепции наследия чемпионата мира по футболу по обеспечению эффективного использования в постсоревновательный период спортивных объектов. Ведется работа по подготовке документации, работы будут проводиться в 4 квартале 2019 года;

- в сумме 0,36 млн.руб. на услуги по охране зданий и территорий МУДО «ДХШ» и МУДО «ДМШ» силами ЧОП. Договора по охране заключены на всю сумму до конца 2019 года;

Главным распорядителем средств бюджета – администрацией города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные за 9 месяцев 2019 года в размере 16,57 млн.руб. (10,87 % от плановых назначений), в том числе:

По разделу 01 Общегосударственные вопросы не освоены ассигнования в размере 3,56 млн.руб.:

Непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности администрации города Лермонтова в размере 1,84 млн. руб.

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 0,75 млн.руб. по основному мероприятию «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не освоены ассигнования в размере 1,17 млн.руб. по расходам на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы и мероприятиям в сфере гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций.

По разделу 04 «Национальная экономика» в размере 2,5 млн.руб. (23,51% от плановых ассигнований), в том числе:

- подраздел 08 «Транспорт» на организацию перевозок пассажиров на маршрутах городского транспорта общего пользования в размере 0,49 млн.руб.;

- подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на организацию капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования в размере 1,6 млн.руб.;

- подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на разработку градостроительной документации в размере 0,3 млн.руб.;

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 3,8 млн.руб. (5,08% от плановых ассигнований), в том числе на организацию благоустройства, озеленения и мест массового пребывания людей и дворовых территорий города Лермонтова в размере 3,4 млн.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» в размере 5,2 млн.руб. (21,5% от плановых ассигнований), в том числе:

- на осуществление частичного финансирования расходов граждан города Лермонтова в области здравоохранения в размере 2,6 млн. руб.;

- на создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Лермонтова в размере 2,4 млн. руб.

Главным распорядителем бюджетных средств – отделом образования администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные за 9 месяцев 2019 года в размере 8,6 млн. руб. (3,91% от плановых назначений), в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных дошкольных учреждений и общего образования в размере 3,01 млн. руб.;

- расходы на поддержку детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровление и занятость подростков в размере 0,85 млн. руб.

В полном объеме не освоены ассигнования в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Лермонтове»:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в размере 1,3 млн. руб.;

- проведение противорадионовых и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 1,7 млн. руб.

Главным распорядителем средств бюджета – Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова не освоены ассигнования, утвержденные на 9 месяцев 2019 года в размере 29,3 млн. руб. (17,04 % от плановых назначений), в том числе:

- Осуществление ежемесячных денежных выплат, пособий, субсидий и компенсаций отдельным категориям граждан в размере 21,4 млн. руб.;

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в размере 0,76 млн. руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ

Муниципальный долг города по состоянию на 01.10.2019 года составляет 28,6 млн. руб., что не превышает верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Лермонтова на 2019 год» (53,8 млн. руб.). Структура муниципального долга:

- муниципальные гарантии 0,8 млн. руб.;
- бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края 24,7 млн.руб.;
- кредит в форме открытия не возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» в размере 7,0 млн. руб.

В течение отчетного периода размер муниципального долга снизился на 3,9 млн.руб., в результате погашения обязательств по кредитам.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,58 млн. руб.

Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

За 9 месяцев 2019 года расходы на заработную плату муниципальных служащих города Лермонтова составили 30,8 млн. руб., при среднесписочной численности 131 человек. Фактические расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений города Лермонтова составили 155,14 млн. руб., при среднесписочной численности 852,3 человека.

ВЫВОДЫ:

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 9 месяцев 2019 года, контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает:

1. Решениями Совета города Лермонтова в отчетном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 71,6 млн. руб., расходная на 55 млн. руб. С учетом изменений плановых показателей бюджета города, был создан дефицит – 10,2 млн. руб.

2. Фактически за 9 месяцев 2019 года поступило доходов в размере 570,2 млн руб., что составляет 82,9% от годовых назначений и 92,7% от назначений за 9 месяцев 2019 года.

Безвозмездные поступления поступили в пределах назначений, предусмотренных кассовым планом в размере 453,04 млн. руб.

3. Фактическое исполнение по расходам за 9 месяцев 2019 года составило 82,7% от уточненных годовых назначений и 90,01% от назначений, утвержденных за 9 месяцев 2019 года. При плановых назначениях в размере 625,68 млн.руб. фактически произведено расходов на 563,20 млн. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 62,48 млн. руб. или 9,98% от запланированного, за аналогичный период прошлого года 90,1 млн. руб. или 13,2 %.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Лермонтова

А.С.Бондарев