

Заключение
Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения
Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лермонтова на проект решения Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019, основные направления бюджетной и налоговой политики города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 12.09.2019 № 977 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики) и основные направления долговой политики города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные постановлением администрации города Лермонтова от 12.09.2019 № 976 (далее – основные направления долговой политики), прогноз социально-экономического развития города Лермонтова до 2024 года, утвержденный распоряжением администрации города Лермонтова от 06.11.2019 № 160-р и бюджетный прогноз города Лермонтова до 2025 года, утверждённый постановлением администрации города Лермонтова от 01.11.2019 № 1266.

Проект решения Совета «О бюджете города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов подготовлен на основании прогноза социально-экономического развития города Лермонтова года который, утверждён распоряжением администрации города Лермонтова от 06.11.2019 № 160-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 разработан в трех вариантах: базовом, целевом и консервативном, сформирован в целом по городу Лермонтову по видам экономической деятельности. При разработке Прогноза учитывается базовый метод прогнозирования с учётом основных тенденций социально-экономического развития города Лермонтова.

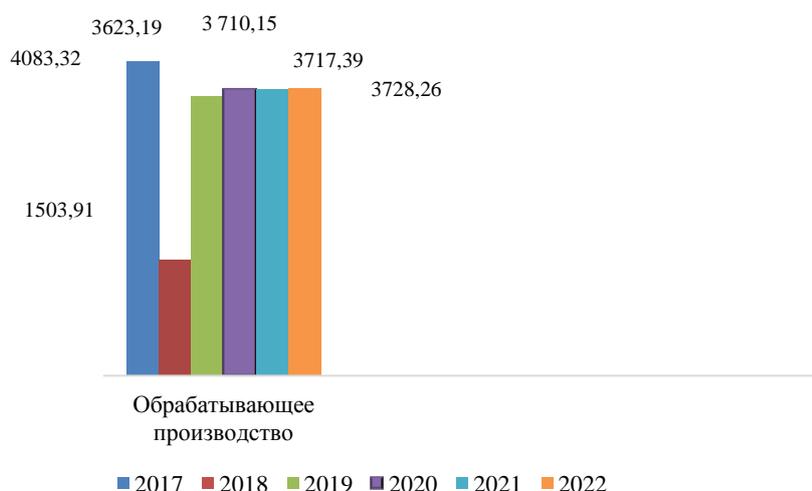
Данные представлены в таблице

Показатели	Отчет 2017 года	Отчет 2018 года	Оценка 2019 года	Прогноз 2020 года	Прогноз 2021 года	Прогноз 2022 года
Численность населения	24,5	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6
Промышленное производство, (млн.руб.)	4083,32	1503,91	3623,19	3710,15	3717,39	3728,26
Инвестиции в основной капитал (млн.руб.)	448,3	324,09	340,8	353,07	353,41	353,41
Оборот розничной торговли, (млн.руб.)	3603,6	4590,1	5215,33	5371,79	5397,87	5439,59
Темп роста розничной торговли, %	120,8	127,38	113,62	103,0	103,5	104,3
Объем платных услуг населению, (млн.руб.)	877,40	875,67	876,0	906,66	912,79	910,16
Темп роста платных услуг населению, %	106,50	99,8	100,04	103,5	104,2	103,9
Темп роста фонда заработной платы работников, %	94,3	101,2	115,58	105,5	106,5	107,1

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 и производством пластмассовых изделий. Доля указанных видов производства составляет 80,0 % общего объёма и в среднесрочной перспективе их лидерство сохранится.

Тем не менее, темп роста выполненных работ и услуг в обрабатывающей промышленности, по оценке в 2019 году, составит 140,9 %. В среднесрочной перспективе прогнозируется рост промышленного производства (обрабатывающее производство) до 3,1 % к уровню 2019 года. Изменения в объёме промышленного производства в обрабатывающей отрасли приведены в диаграмме:

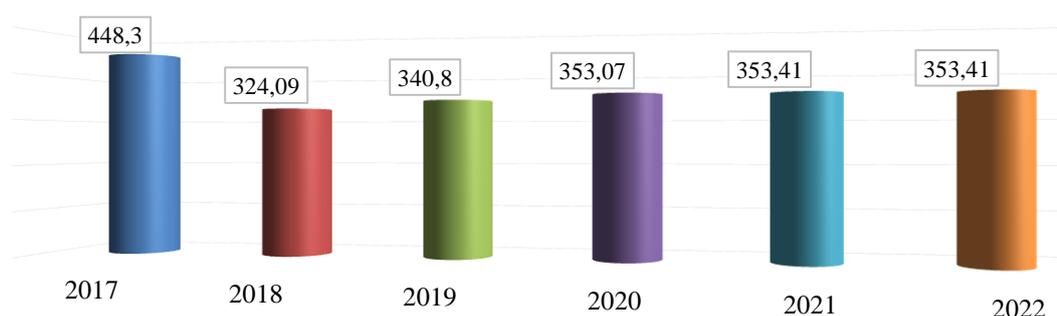
Динамика обрабатывающего производства на период 2017-2022 годов



Стабильный прирост по данному виду должно обеспечить восстановление рабочих процессов и мероприятия по расширению производства на одном из крупнейших предприятий города Лермонтова ООО «Гидрометаллургический завод».

Доля производства и распределения электроэнергии, газа и воды, в структуре промышленного производства составляет 27,9 %. В перспективе темп роста объёма производства в этом направлении составит в 2024 году 143,9 % к уровню 2019 года, динамика в прогнозируемом периоде отражена в диаграмме:

Уровень инвестиций в основной капитал представлен диаграммой



По данным диаграммы объем инвестиций в основной капитал, в прогнозируемом периоде, остаётся на одном уровне в сравнении с оценкой 2019 года, незначительный рост инвестиций на 3,8 % или 12,95 млн. руб.

На территории города Лермонтова реализуется 11 инвестиционных проектов. Планируется создание новых 138 рабочих мест.

Среднегодовая численность работников по отчёту в 2018 году составляла 8,5 тыс. чел., прогнозируемый уровень 2019 года до 8,6 тыс. чел., с дальнейшим незначительным ростом до 8,62 тыс. чел. в 2022 году. Уровень

зарегистрированной безработицы по оценке 2019 года – 0,3 %, что несколько выше отчёта 2018 года, где данный показатель составлял 0,2 % и прогнозируется на уровне 0,2% на период до 2022 года.

*Контрольно-счетная палата города Лермонтова, проанализировав развитие социально-экономического развития города Лермонтова в январе-августе 2019 года 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на основе **базового варианта**.*

Общая характеристика основных параметров проекта бюджета города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Основные показатели местного бюджета в 2019 году и прогноз на 2019 год приведены в таблице

млн. руб.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2019 год	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект на 2020 год		
			сумма	в % к утвержденному бюджету на 2019 год	в % к ожидаемому исполнению за 2019 год
Доходы	793,8	764,42	954,6	120,3	124,9
<i>в том числе:</i>					
<i>налоговые и неналоговые</i>	193,5	169,37	192,3	99,4	113,5
<i>безвозмездные поступления</i>	600,0	595,05	762,3	127,1	128,1
Расходы	805,0	776,65	949,6	118,0	122,3
Дефицит (-), профицит (+)	-11,2	-12,23	+4,99	-	-

На плановый период 2021 и 2022 годов основные показатели в Проекте представлены со снижением к уровню 2020 года за счёт уменьшения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в размере, соответственно, 205,6 млн руб. и 194,3 млн. руб. и создание дефицита местного бюджета, а именно:

2021 год

Доходы – 755,1 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 198,5 млн. руб.;

Расходы – 768,2 млн. руб.;

Дефицит -13,1 млн. руб..

2022 год

Доходы – 774,4 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые – 206,4 млн. руб.;

Расходы – 788,1 млн. руб.;

Дефицит – 13,7 млн. руб.

Определяющее влияние на сокращение размера безвозмездных поступлений оказало отсутствие в плане субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды и межбюджетного трансферта на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации. На создание дефицита повлияло сокращение суммы дотации в 2021 году на 22,0 млн. руб., в 2022 году на 16,0 млн. руб.

При прогнозе дефицита местного бюджета в планируемом периоде 2021 и 2022 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 2020 год предусмотрено сокращение муниципального долга на 4,99 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 2020 год сформирована за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 192,3 млн. руб. удельный вес которых в общем объеме доходов составит 20,2% и безвозмездных поступлений – 79,8 % или в сумме 762,3 млн. руб. По сравнению с уточненными показателями 2019 года, в 2020 году объем налоговых и неналоговых доходов планируется к уменьшению на 1,2 млн. руб. или на 0,6%.

Объемы безвозмездных поступлений, сформированы исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренных городу Лермонтову проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит в общем объеме безвозмездных поступлений на 2020 год 22,9% или 174,35 млн. руб.

В соответствии с п. 2.5 постановления администрации города Лермонтова от 03 сентября 2013 года № 1027 (в ред. постановлений администрации города Лермонтова от 18.09.2015 г. № 953, от 06.10.2016 г. № 780) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края» принятие решения об утверждении перечня программ 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 2019 году утвержден распоряжением администрации города Лермонтова от 06.09.2019 № 136-р, с опозданием более чем на 4 месяца.

Контрольно-счетная палата обращает внимание:

В соответствии с п. 4 Порядка рассмотрения Советом города Лермонтова проектов муниципальных программ города Лермонтова и предложений о внесении изменений в муниципальные программы города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 27.11.2018 г. № 70) и п. 2.7 постановления администрации города Лермонтова от 03 сентября 2013 года № 1027 (в ред. постановлений администрации города Лермонтова от 18.09.2015 г. № 953, от 06.10.2016 г. № 780) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края» проект муниципальной программы должен быть представлен в срок **до 15 октября** текущего года. Муниципальные программы города Лермонтова «Формирование современной городской среды в городе Лермонтове» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова» были представлены в контрольно-счётную палату города Лермонтова с нарушением указанного срока, кроме того с многочисленными ошибками и недоработками.

В целом, из 13 муниципальных программ, представленных в контрольно-счётную палату города Лермонтова для проведения финансово-экономической экспертизы 8 муниципальных программ требовали доработки. Индикаторы достижения цели программы и показатели решения задачи подпрограммы определены некачественно, встречаются случаи их дублирования, что является нарушением Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ города Лермонтова (постановление администрации г. Лермонтова от 07.10.2013 г. № 1307, в редакции постановления администрации города Лермонтова от 18.09.2015 г. № 951). Сведения об источнике информации для расчета индикаторов достижения целей программы и показателей решения задач подпрограмм зачастую не указаны.

Индикаторы достижения цели программы и показатели решения задачи подпрограммы используют при определении эффективности расходования бюджетных средств по итогам исполнения муниципальных программ. При наличии индикаторов и показателей, которые не отражают реального положения, делать выводы об эффективности расходования бюджетных средств невозможно.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ после утверждения местного бюджета муниципальные программы города Лермонтова подлежат приведению в соответствие с решением Совета города Лермонтова не позднее 3-х месяцев.

Решением Совета города Лермонтова в бюджете на 2019 год расходы предусмотрены в объеме 805,0 млн. руб., оценка администрации ожидаемого исполнения – 776,7 млн. руб., что на 3,5% (28,3 млн. руб.) ниже запланированного.

Предлагаемым Проектом расходы бюджета города Лермонтова на 2020 год предусмотрены в объеме 949,6 млн. руб., что выше ожидаемого исполнения на 172,9 млн. руб.

Структура утвержденных муниципальных программ города на 2020 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2020 год, приведена в таблице (Приложение № 1 к заключению).

Программные расходы на 2020 год прогнозируются в объеме 904,2 млн. руб., что составит 95,2% общего объема расходов бюджета города Лермонтова. Непрограммные расходы спрогнозированы в объеме 45,4 млн. руб. (4,8% общего объема расходов), в том числе пунктом 8 статьи 6 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований резервного фонда города Лермонтова на 2020 год в сумме 500,0 тыс. рублей, и на плановый период 2021 и 2022 годы по 500,0 тыс. рублей, сформированного в соответствии со ст.81 БК РФ, объем резервного фонда не превышает 3% прогнозируемого общего объема расходов местного бюджета.

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

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

Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Лермонтова и погашение долговых обязательств города Лермонтова на 2020 год

Бюджет города Лермонтова на 2020 год запланирован с профицитом в размере 4 992,15 тыс. руб.

Доходы местного бюджета

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2020 году составят 954,6 млн. руб., что на 190,2 млн. руб. или на 24,9% выше ожидаемой оценки поступлений в 2019 году, в том числе налоговые доходы – 147,56 млн. руб. (15,5% общего объема доходов местного бюджета), неналоговые доходы – 50,92 млн. руб. (5,3 %), безвозмездные поступления – 762,3 млн. руб. (79,9%). Доходы местного бюджета в 2021 году прогнозируются в сумме 755,12 млн. руб., в 2022 году – 774,35 млн. руб.

При расчете объема доходов бюджета города Лермонтова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год превышает ожидаемое поступление доходов 2019 году на 22,9 млн. руб. (13,5%). Анализ налоговых и неналоговых доходов приведен в следующих таблицах:

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2017-2020 годы
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Ожидаемое 2019 год	Проект бюджета 2020 год
1	2	3	4	6
Налоги на доходы физ. лиц	53,9	56,3	77,2	87,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2,6	2,8	2,8	3,4
Налоги на совокупный доход	7,7	7,3	7,9	9,3
Налог на имущество физ. лиц	5,0	12,4	10,8	16,5
Земельный налог	43,1	31,9	30,8	29,1
Государственная пошлина	2,6	1,9	2,0	2,4
Задолженность по отмененным налогам	14,5	-	6,9	-
ИТОГО:	114,9	112,6	131,5	147,7

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2017-2020 годы
млн. руб.

Наименование доходов	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Ожидаемое 2019 год	Проект бюджета 2020 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	19,8	24,2	25,4	23,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,3	0,1	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг	4,6	3,2	2,9	2,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11,0	14,5	6,1	16,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,7	4,6	3,3	1,3
Прочие неналоговые доходы	-	0,1	0,1	-
ИТОГО:	39,4	46,7	37,9	44,6

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2020 год в сумме 87,0 млн. руб., что на 2,7 млн. руб. или на 3,2% выше уточненных бюджетных назначений 2019 года. Объем поступлений запланирован с учётом темпов роста оплаты труда и скорректирован на уровень собираемости, прогноз поступлений налога в плановом периоде: в 2021 году – 89,6 млн. руб., в 2022 году – 92,2 млн. руб.

Доходы от акцизов на нефтепродукты перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю планируются в сумме 3,4 млн. руб., что выше бюджетных назначений 2019 года на 600,0 тыс. руб. или на 21,4% (на 2021 год – в сумме 3,5 млн. руб., на 2022 год – в сумме 3,7 млн. руб.).

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

Налоги на совокупный доход на 2020 год запланированы в сумме 9,2 млн. руб., что на 2,7 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2019 года (на 2021 год – в сумме 4,6 млн. руб., на 2022 год – в сумме 3,3 млн. руб.). Основная составляющая в данных поступлениях в 2020 году – 70,7%, это единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Начиная с 2021 года, на основании Федерального закона от 29.09.2019 г. № 325-ФЗ данный налог отменяется.

Налоги на имущество физических лиц на 2020 год запланированы в сумме 16,5 млн. руб., что на 3,1 млн. руб. выше уточненных бюджетных назначений 2019 года (на 2021 год – в сумме 18,2 млн. руб., на 2022 год – в сумме 20,0 млн. руб.). Размер налога рассчитан главным администратором дохода Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, с учётом кадастровой оценки имущества.

Земельный налог на 2020 год запланирован в сумме 29,1 млн. руб., что на 2,7 млн. руб. или на 9,3% ниже уточненных бюджетных назначений 2019 года (на 2021 год – в сумме 29,2 млн. руб., на 2022 год – в сумме 29,3 млн. руб.). Размер земельного налога сформирован исходя из кадастровой оценки муниципальных земель и с учётом коэффициента изменения ставок по земельному налогу.

Государственная пошлина на 2020 год запланирована в сумме 2,4 млн. руб., что на 400,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2019 года (на 2021 год – в сумме 2,5 млн. руб., на 2022 год – в сумме 2,6 млн. руб.).

Объем неналоговых доходов на 2020 год запланирован в сумме 44,6 млн. руб., что ниже уточненных плановых показателей 2019 года на 6,9 млн. руб. (на 2021 год – 50,9 млн. руб., на 2022 год – 55,1 млн. руб.). Наблюдается общая тенденция снижения объёмов неналоговых доходов, так как в предыдущем плановом периоде, решение Совета города Лермонтова от 26.12.2018 года № 80 «О бюджете города Лермонтова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», на 2020 год планировалось 50,1 млн. руб. (снижение

доходов в размере 5,5 млн. руб.), на 2021 год – 62,6 млн. руб. (снижение – 11,7 млн руб.). Основная доля поступлений в неналоговых доходах, это доходы от использования муниципального имущества города Лермонтова, в планируемом периоде она составила соответственно по годам 90,6%, 91,8% и 92,4%. Администратором доходов от использования имущества является управление имущественных отношений администрации города Лермонтова. Указанные выше отклонения в планировании свидетельствуют о некачественном планировании доходов от использования муниципального имущества, тем более, что бюджетные средства, предусмотренные по муниципальной программе «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова» предусматривает «...дополнительные финансовые поступления в бюджет города за счёт сдачи в аренду нежилых помещений и земельных участков.» (ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы 1 Программы) и «...дополнительные финансовые поступления в бюджет города за счёт выполнения плана приватизации (ожидаемый конечный результат реализации Подпрограммы 2 Программы).

Платежи за пользование природными ресурсами или плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируются на 2020 год и весь плановый период, ежегодно в сумме 87,7 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в 2020 году и весь плановый период в сумме 2,8 млн. руб., что ниже уточненного планового показателя 2019 года на 152,0 тыс. 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 штрафов, санкций, возмещения ущерба планируются в 2020 и плановый период 2021 и 2022 годы в сумме 1,3 млн. руб. ежегодно.

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

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2020 год – в сумме 174,5 млн. руб. (на 2021 год – в сумме 186,16 млн. руб., на 2022 год – в сумме 192,14 млн. руб.);

субсидий: на 2020 год – в сумме 101,0 млн. руб. (на 2021 год – в сумме 2,6 млн. руб., на 2022 год – в сумме 3,3 млн. руб.);

субвенций: на 2020 год – в сумме 360,6 млн. руб. (на 2021 год – в сумме 367,3 млн. руб., на 2022 год – в сумме 372,0 млн. руб.);

иных межбюджетных трансфертов: на 2020 год - в сумме 91,9 млн. руб. (на 2021 год – в сумме 561,3 млн. руб., на 2022 год – в сумме 575,3 млн. руб.).

Проект решения о бюджете города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 год, с учётом внесённых изменений, расходы предусмотрены в объеме 801,4 млн. руб., оценка администрации ожидаемого исполнения – 776,7 млн. руб., что на 3,1% (24,7 млн. руб.) ниже запланированного.

Предлагаемым проектом предусмотрены расходы бюджета города Лермонтова на 2020 год в объеме 949,6млн. руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2019 года на 172,9 млн. руб.

Проект решения Совета города Лермонтова о бюджете города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и объем финансирования, предлагаемый проектом бюджета на 2020 год, приведена в таблице (Приложение № 1 к заключению).

В соответствии со статьей 172 БК РФ, объемы бюджетных ассигнований, планируемые на реализацию мероприятий муниципальных программ соответствуют проекту бюджета города на 2020 год.

Программная часть расходов бюджета города Лермонтова на 2020 год запланирована в объеме 903,8 млн. руб., что выше уточненных назначений 2019 года (765,5 млн.руб.) на 138,3 млн. руб. или на 15,3%.

Сравнительный анализ объёмов финансирования муниципальных программ в 2019 году и в 2020 году приведен в следующей таблице:

млн. руб.

Наименование программы	Уточненные показатели объема финансирования муниципальных программ в 2019г.	Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2020 г.	Отклонения (+); (-) гр. 3- гр. 2
1	2	3	4
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	10,6	5,8	-4,8
Комплексная программа города Лермонтова	51,1	43,7	-7,4
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	0,036	0,036	0,00
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	0,4	0,4	0,00
Развитие образования в городе Лермонтове	324,4	328,4	+4,1
Развитие физической культуры и спорта в городе Лермонтове	0,79	98,0	+97,2
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	24,7	27,1	+2,4
Культура города Лермонтова	36,4	36,2	-0,2
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	215,0	244,3	+29,3
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	20,5	24,4	+4,0
Формирование современной городской среды в городе Лермонтове	81,5	70,2	-11,3
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	-	1,2	+1,2
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова	-	23,4	+23,8

Итого	765,5	903,7	+ 138,2
-------	-------	-------	---------

Анализ причин, оказавших влияние на изменение объемов финансирования муниципальных программ (далее – МП) в 2020 г. относительно 2019 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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019г. составляет 4,8 млн. руб. Снижение объемов финансирования обусловлено внесением изменений, в соответствии с действующим бюджетным законодательством, в решение Совета города Лермонтова от 27 ноября 2018 года № 65 «О порядке формирования дорожного фонда».

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. Уменьшение объема финансирования, предлагаемого проектом решения Совета г. Лермонтова на 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 7,4 млн. руб. Снижение объемов финансирования обусловлено созданием самостоятельной муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охраны окружающей среды города Лермонтова» с объёмом финансирования 23,8 млн. руб.

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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019г. 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 2020 г., от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 4,1 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено изменением оплаты труда педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей (в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта), подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», согласно решению Совета г. Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 46 «О мерах по увеличению оплаты труда работников муниципальных учреждений города Лермонтова, а также работников органов местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» работникам муниципальных учреждений за исключением отдельных категорий работников, которым повышение оплаты труда осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, муниципальных служащих и работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в соответствии с решениями Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 №44 «Об установлении должностных окладов депутатов, членов выборных органов местного самоуправления города Лермонтова, выборных должностных лиц местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы города Лермонтова», решения Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 45 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 года № 17 «Об оплате труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Лермонтова».

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 2020г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 97,2 млн. руб. В 2018 году были предусмотрены средства федерального, краевого и местного бюджетов на мероприятия по подготовке объектов социальной инфраструктуры к проведению чемпионата мира по

футболу в 2018 году в Российской Федерации. В 2020 году предусмотрено финансирование на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации.

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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 203,94 тыс. руб. Отклонение обусловлено расходами на повышение заработной платы согласно Решению Совета г. Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 46 «О мерах по увеличению оплаты труда работников муниципальных учреждений города Лермонтова, а также работников органов местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» работникам муниципальных учреждений за исключением отдельных категорий работников, которым повышение оплаты труда осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, муниципальных служащих и работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в соответствии с решениями Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 №44 «Об установлении должностных окладов депутатов, членов выборных органов местного самоуправления города Лермонтова, выборных должностных лиц местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы города Лермонтова», решения Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 45 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 года № 17 «Об оплате труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления 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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 29,3 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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019г составляет 3,9 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено изменением оплаты труда муниципальных служащих и работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в соответствии с решениями Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 №44 «Об установлении должностных окладов депутатов, членов выборных органов местного самоуправления города Лермонтова, выборных должностных лиц местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы города Лермонтова» решения Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 45 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 года № 17 «Об оплате труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Лермонтова».

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. Отклонение объемов финансирования, предлагаемое проектом решения Совета г. Лермонтова на 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 11,3 млн. руб. В данной программе участвуют средства краевого бюджета, формирование объёмов финансирования за счет средств местного бюджета зависит от размера финансовых средств, предоставленных краевым бюджетом и размера доли софинансирования местного бюджета.

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 2020 г. от уточненных показателей объема финансирования в 2019 г. составляет 2,4 млн. руб. Увеличение объемов финансирования обусловлено изменением оплаты труда муниципальных служащих администрации города Лермонтова и работников МКУ «ХТУ», не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в соответствии с решениями Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 №44 «Об установлении должностных окладов депутатов, членов выборных органов местного самоуправления города Лермонтова, выборных должностных лиц местного самоуправления города Лермонтова, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальной службы города Лермонтова» решения Совета города Лермонтова от 24 сентября 2019 года № 45 «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 27 февраля 2008 года № 17 «Об оплате труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Лермонтова». Кроме того, изменения объемов финансирования обусловлено проведением работ по подготовке проектов изменений в генеральный план города Лермонтова, правил землепользования и застройки, постановления на кадастровый учет границ муниципального образования города Лермонтова на 2020 год в сумме 2,3 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. Объем финансирования составляет 23,8 млн. руб. Муниципальная программа выделена из МП «Комплексная программа города Лермонтова» и разработана как самостоятельная с 2020 года так как появились новые направления расходов, объединённые Подпрограммой «Проекты развития территории города Лермонтова и села Острогорка, основанных на местных инициативах» на сумму 7,31 млн руб.

МП «Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова», разработана в целях стабилизации и гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений в городе Лермонтове, обеспечения поддержки казачества в городе Лермонтове. Ответственный

разработчик и исполнитель МП – администрация города Лермонтова. Объем финансирования, предлагаемый проектом решения Совета г. Лермонтова на 2020 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 2020 г. составляет 0,64 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 27.11.2018 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 03 сентября 2013 года № 1027 (в ред. постановлений администрации города Лермонтова от 18.09.2015г. № 953, от 06.10.2016 г. № 780) «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. Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, указанные в п. 1 рекомендаций, при подготовке проекта бюджета города Лермонтова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

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

Председатель контрольно-счётной
палаты города Лермонтова

А. С. Бондарев

