

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА**

### **НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА**

### **ЗА 2022 ГОД**

Основание: Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст.264.4), Устав города Лермонтова, Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 20 ноября 2018 года (ст. 35) (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове), Положение о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 26.10.2021 г № 59.

В соответствии с пунктом 2 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове, проект решения Совета города Лермонтова «Об исполнении бюджета города Лермонтова за 2022 год» представлен администрацией в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 2022 год (далее – годовой отчет) содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

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

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Лермонтова за отчетный финансовый год;
- информация о привлечении и погашении бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций в текущем финансовом году;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях города Лермонтова за отчетный финансовый год;
- отчет о внутренних муниципальных заимствованиях города Лермонтова по видам заимствований за отчетный финансовый год;
- отчет о состоянии муниципального долга города Лермонтова на первый и последний день отчетного финансового года;
- сводные показатели использования земель, находящихся в муниципальной собственности города Лермонтова, в отчетном году;
- сводные показатели объектов муниципальной собственности города Лермонтова;

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

## АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

Бюджет города Лермонтова на 2022 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 14.12.2021 г. № 77 «О бюджете города Лермонтова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Решение о бюджете на 2022 год) по доходам в сумме 961 639,94 тыс. руб., по расходам в сумме 980 812,24 тыс. руб., с дефицитом 19 172,30 тыс. руб.

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

по доходам на 44 067,36 тыс. руб.;

по расходам на 99 886,56 тыс. руб.

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

С учетом вышеуказанных изменений основные характеристики бюджета города Лермонтова за 2022 год составили:

доходы 1 005 707,3 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 4,6 %;

расходы 1 080 698,8 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 10,2 %;

дефицит 74 991,52 тыс. руб.

Сложившийся дефицит в размере 74 991,52 тыс. руб. составляет 32,0% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (770 646,2 тыс. руб.), что превышает предел, установленный п. 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10%). Наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета города Лермонтова показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 50 091,41 тыс. руб. позволяет превысить предел на указанную сумму.

### Основные показатели исполнения бюджета города Лермонтова за отчетный период

Наименование	Первонач. утверждено по бюджету на 2022 год тыс. руб.	План с учетом изменений тыс. руб.	Кассовое исполнение тыс. руб.	% выполнения	
				Первоначального плана	Уточненного плана
<b>Доходы</b>	961 639,94	1 005 707,3	1 013 040,4	105,34	100,73
<b>Расходы</b>	980 812,24	1 080 698,8	1 058 507,5	108,0	98,0
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	- 19 172,30	-74 991,52	- 45467,1	-	-

Остаток средств на расчетном счете бюджета города Лермонтова по состоянию на 01.01.2023 г. сложился в размере 30 839,2 тыс. руб. из них: средства краевого бюджета – 6 068,6 тыс. руб.; средства местного бюджета – 24 770,6 тыс. руб. Отчетные данные подтверждаются выпиской Управления Федерального казначейства по СК с лицевого счета бюджета города.

Внутренний долг бюджета города Лермонтова по итогам 2022 года составил 790,51 тыс. руб., в том числе:

бюджетный кредит – 0,00 тыс. руб.;

муниципальные гарантии – 790,05 тыс. руб.

## **АНАЛИЗ ПОЛНОТЫ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2022 год, соответствуют показателям решения Совета города Лермонтова от 14 декабря 2021 года № 77 «О бюджете города Лермонтова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, внесенных в Сводную бюджетную роспись на основании п. 3 статьи 232 БК РФ.

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

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове, главные администраторы средств бюджета города Лермонтова не позднее 01 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату города Лермонтова для внешней проверки.

Функция по составлению консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности возложена на финансовое управление администрации города Лермонтова. Субъекты отчетности являются юридическими лицами и выполняют следующие полномочия:

получателя бюджетных средств;

главного распорядителя бюджетных средств;

главного администратора доходов бюджета города Лермонтова;

учредителя подведомственных муниципальных учреждений.

В течение отчетного 2022 года наименования субъектов отчетности не менялись, но в перечень добавлен отраслевой (функциональный) орган

администрации города Лермонтова, наделённый правами юридического лица «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова» (распоряжение администрации города Лермонтова от 19.09.2022 г. № 165-р).

Отчёты представлены главными администраторами средств бюджета города Лермонтова в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова на 2023 год и на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 02.03.2023 № 3 проведена выборочная проверка достоверности бюджетной отчетности за 2022 год по следующим главным администраторам средств бюджета города Лермонтова:

отдел культуры администрации города Лермонтова (акт от 31.03.2023г.);

Совет города Лермонтова (акт от 24.03.2023г.);

управление имущественных отношений администрации города Лермонтова (акт от 23.03.2023г.);

управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова (акт от 23.03.2023г.).

Проверка проведена по вопросам:

соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативно-правовых актов;

достоверность бюджетной отчетности;

оценка качественных изменений в структуре бюджетных средств.

Бюджетная отчетность вышеперечисленных главных администраторов средств бюджета города Лермонтова за 2022 год, представленная в КСП, соответствует требованиям п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 11.1 Инструкции № 191н. Показатели бюджетной отчетности сформированы с учётом требований положений федеральных стандартов.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения Совета города Лермонтова от 14.12.2021г. № 77 «О бюджете города Лермонтова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Совета города Лермонтова от 22.02.2022 № 2, от 31.05.2022 № 31, от 30.08.2022 № 48, от 29.11.2022 № 16) нарушений не выявлено.

Анализ балансов (ф. 0503130) проверенных учреждений показал, что данные на начало и конец отчетного периода о стоимости Активов и Обязательств, финансовом результате по счетам бюджетного учета Главной книги отражены в балансе и полностью им соответствуют.

Выявленные в ходе проведения проверки отдельные недостатки, технические недочёты по оформлению документов, в том числе при проведении инвентаризации, существенно не повлияли на достоверность показателей бюджетной отчетности и позволили оценить эффективность работы главных администраторов бюджетных средств как положительную.

В соответствии с Уведомлением министерства финансов Ставропольского края о принятии от 07 апреля 2023 года годовая бюджетная (бухгалтерская)

отчётность на 01.01.2023 г. от субъекта отчётности, финансовое управление администрации города Лермонтова, принята.

## АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В ходе исполнения бюджета города Лермонтова доходная часть корректировалась, в результате чего, объем бюджетных назначений в целом увеличен на 44 067,36 тыс. руб. (4,6%), с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет. Корректировка, в сторону увеличения, осуществлялась как счёт безвозмездных поступлений, так и за счёт собственных доходов, в связи с этим структура видов доходов в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями изменилась:

удельный вес собственных доходов снизился с 23,0 % до 21,8%;

удельный вес безвозмездных поступлений увеличился с 77,0% до 78,2%.

Общее исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов составило 106,0%, при плане 220 996,3 тыс. руб., кассовое исполнение 234 306,3 тыс. руб.

Наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают следующие виды доходов: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход, акцизы по подакцизным товарам.

В течение 2022 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по городу Лермонтову поступила из краевого бюджета в полном объеме в размере 183 605,00 тыс. руб.

В соответствии со статьями 232, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации неиспользованный объем безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), сложившийся по состоянию на 01.01.2023 года в размере 8 225,8 тыс. руб. был возвращён в вышестоящие бюджеты.

Удельный вес доходов в общей структуре бюджета города Лермонтова на 2022 год представлен диаграммой (%)



Из диаграммы следует, что основную долю поступлений в бюджет города Лермонтова в 2022 году, как и в предыдущие периоды, составили безвозмездные поступления из бюджетов других уровней (76,87%).

### Динамика доходных источников местного бюджета

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021 год, кассовое исполнение	2022 год, план с учетом изменений	Кассовое исполнение 2022год	
			тыс. руб.	% к плану
<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	1 096 415,5	1 005 707,3	1 013 040,4	100,73
<b>Налоговые доходы</b>	183 348,0	185 849,6	193 611,5	104,18
Налоги на прибыль, доходы	101 280,08	100 702,00	108 117,9	107,36
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 502,06	3 238,07	4 190,98	129,43
Налог на совокупный доход	22 425,3	22 380,00	22 416,9	100,16
Налоги на имущество	52 880,1	56 946,5	55 186,97	96,91
Государственная пошлина	3 277,2	2 583,00	3 700,7	143,27
Задолженность по отмененным налогам	-16,69	0,00	-2,049	
<b>Неналоговые доходы</b>	66 472,8	35 146,7	40 694,8	115,79
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	29 711,5	31 100,27	19 583,45	62,97
Платежи при пользовании при- родными ресурсами	167,61	96,61	1 074,58	1112,29
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 071,8	2 145,73	16 864,04	785,93
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	864,8	363,90	951,06	261,35
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	1 558,5	1 357,88	2 055,1	151,35
Прочие неналоговые доходы	98,47	82,35	166,57	202,27
<b>Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	-710,67	- 7 677,9	- 8 225,8	107,1
<b>Безвозмездные поступления в том числе:</b>	847 305,4	792 388,9	786 931,0	99,31
Дотации от других уровней бюджетной системы РФ	189 698,00	183 605,00	183 605,00	100,00
Субвенции	461 310 ,31	487 667,01	486 463,27	99,75
Субсидии	184 890,65	96 319,10	93 180,69	96,74
Межбюджетные трансферты	11 406,47	24 797,76	23 682,00	95,50
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-

<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	-	-	-	-
<b>Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	-	-	-	-

В отчетном периоде поступление доходов в бюджет города Лермонтова сократилось по сравнению с 2021 годом на 83 375,10 тыс. руб. или на 7,6%. На изменение доходов в 2022 году повлияло увеличение поступлений налоговых доходов в размере 10 263,5 тыс. руб. или на 5,6%, снижение неналоговых доходов на 25 778,00 тыс. руб. или на 38,8% по отношению к 2021 году. Объем безвозмездных поступлений сократился на 60 374,4 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2022 году выполнены на 106,0%, в том числе:

По налоговым доходам при плановом объеме 185 849,6 тыс. руб., исполнение составило 193, 611,5 тыс. руб. (или 104,2 %):

- налог на доходы физических лиц, исполнение составило 108 117,9 тыс. руб. (107,4% к плану текущего года, и 106,8% к фактическому поступлению за 2021 год);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. План 2022 года по данному виду дохода составляет 3 238,1 тыс. руб., исполнение 4 191,0 тыс. руб., что на 688,9 тыс. руб. больше исполнения 2021 года;

- налоги на совокупный доход – исполнение составило 22 416,9 тыс. руб. (100,2 % к плану 2022 года и 99,9 % к фактическому поступлению за 2021 год);

- налоги на имущество - в сумме 56 946,5 тыс. руб. (96,9 % к плану текущего года и 107,70% процента к фактическому поступлению за 2021 год);

- государственная пошлина – в сумме 3 700,7 тыс. руб. (143,3 % от плановых назначений отчетного периода и 112,9 % к фактическому поступлению за 2021 год);

По неналоговым доходам при плане 35 146,7 тыс. руб. поступило 40 694,8 тыс. руб.:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 2 055,1 тыс. руб. при плане 1 357,88 тыс. руб. (или 151,35 % от запланированного);

- денежные взыскания (штрафы) – 951,1 тыс. руб. (при плане –363,9 тыс. руб.) или 261,4 %.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнение плана, по которым, составило 19 583,4 тыс. руб. против 31 100,3 тыс. руб. запланированных или 62,97%. В том числе по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность, на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков выполнение плана составило 18 375,6 тыс. руб. против 30 224,5 тыс. руб. запланированных;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане – 2 145,7 тыс. руб. поступления составили 16 864,0 тыс. руб.

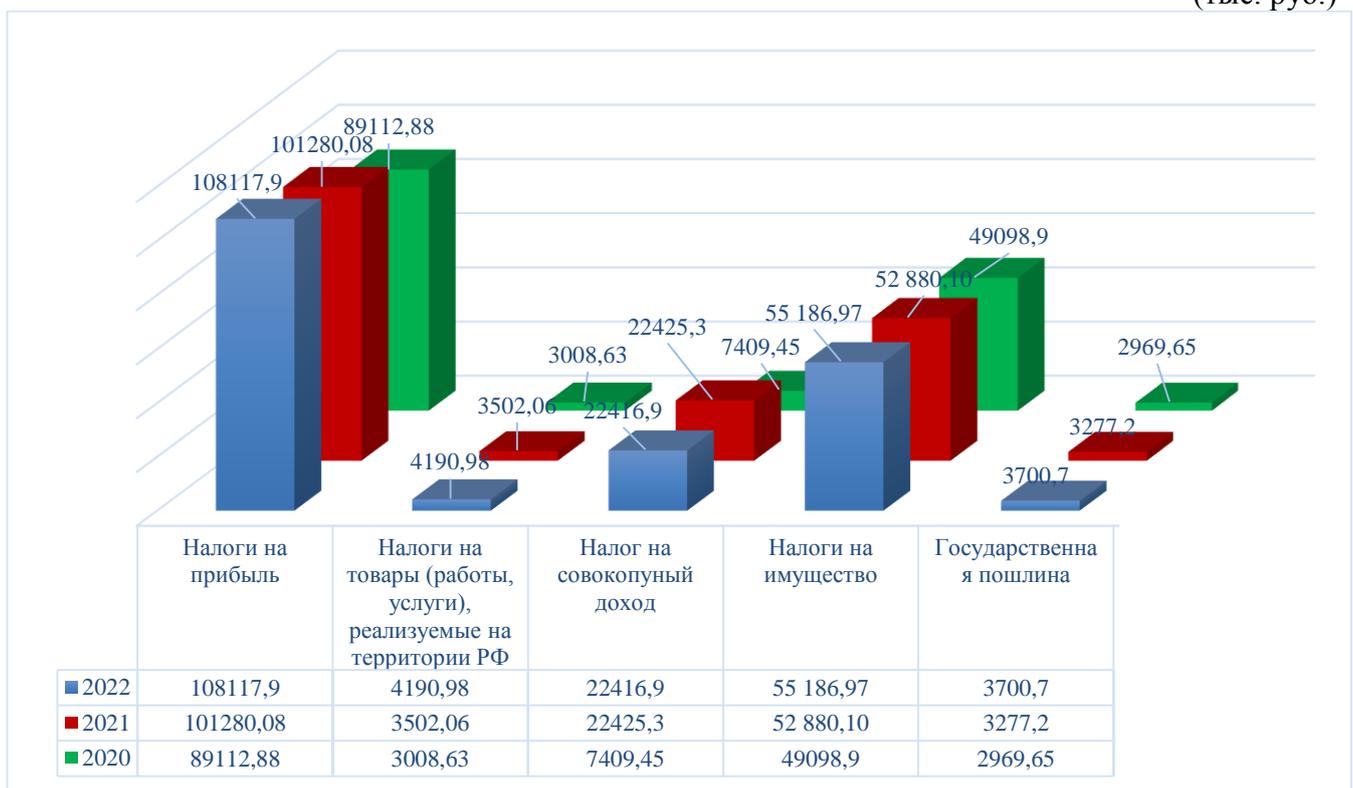
Для установления причин перевыполнения плана по продаже материальных и нематериальных активов был затребован отчет о работе управления имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2022 год., который утверждается решением Совета города Лермонтова.

В соответствии с Положением об управлении имущественных отношений администрации города Лермонтова, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 25 августа 2020 года № 54, Планом работы Совета города Лермонтова на 1 квартал 2023 года, отчет о работе управления имущественных отношений администрации города Лермонтова в 2022 году должен был быть рассмотрен депутатами на заседании в марте 2023 года. При этом, указанный отчет был представлен с содержанием недостоверной информации и требовал доработки., в связи с чем Советом города Лермонтова был определен срок представления данного отчета на следующем заседании в апреле 2023 года. По состоянию на 01 мая 2023 года отчет о работе управления имущественных отношений администрации города Лермонтова в Совет города не представлен, что является неисполнением вышеуказанного Положения.

**Налоговые поступления в 2022 году** относительно уровня 2021 года в целом выросли на 10 263,5 тыс. руб. (5,6%). На рост повлияло увеличение поступлений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц, а также поступление налогов на имущество физических лиц за счёт погашения недоимки.

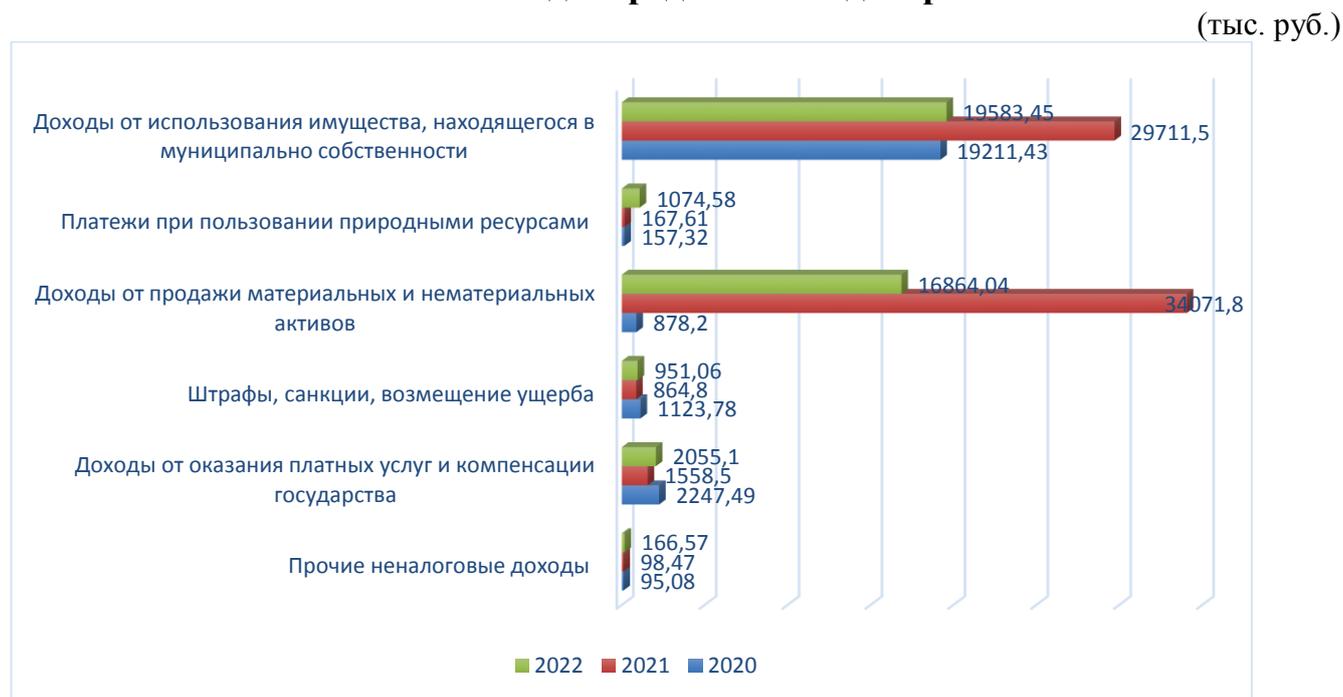
### Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2020-2022 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



Структура налоговых доходов значительно не изменилась. Произошло увеличение поступлений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц, а также поступление налогов на имущество физических лиц. Основные источники поступлений: доходы физических лиц – 55,8% (в 2021 году – 55,2%) и налоги на имущество – 28,5% (в 2021 году – 28,84% %). Доля налогов на совокупный доход составила 11,6 % (в 2021 году – 12,23%), государственной пошлины – 2,0% (в 2021 году – 1,78%), акцизы – 2,16% (в 2021 году – 1,91%).

### Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2020-2022 годы представлена диаграммой



По данным приведенной диаграммы наблюдается динамика увеличения по платежам при пользовании природными ресурсами. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов значительно выросли по отношению к 2020 году, при этом снизились, практически, в 2 раза относительно 2021 года ввиду того, что в 2021 году был реализован дорогостоящий объект незавершенного строительства и земельный участок под ним. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили на уровне доходов 2020 года, при этом резко снизились относительно 2021 года. План, в анализируемом периоде, ежегодно увеличивался, так в 2021 году по отношению к 2020 году увеличение составило 68,6 % или 11314,6 тыс. руб., в 2022 году по отношению к 2021 году увеличение составило 11,8 % или 3293,3 тыс. руб., при этом исполнение в 2022 году составило всего 63,0%, недопоступило 11516,8 тыс. руб. На фоне неисполнения плановых доходов по данному виду значительно выросла дебиторская задолженность по платежам в бюджет города Лермонтова по договорам аренды земельных участков.

Первоначально утверждённый план неналоговых поступлений составлял 35 146,74 тыс. руб. По результатам внесения изменений в течение года произошло

уменьшение плановых назначений на 2 291,46 тыс. руб., в части поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 1 145,73 тыс. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 145,73 тыс. руб. В результате план составил – 35 146,7 тыс. руб. Фактически поступило неналоговых доходов – 40 694,8 тыс. руб. или 115,79% от запланированного.

Поступление **неналоговых доходов 2022 года** по отношению к уровню 2021 значительно сократилось (на 25 778,0 тыс. руб. или 38,78%), в том числе за счёт:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 10 128,05 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2022 составило 19 583,45 тыс. руб., в 2021 году составляло 29 711,5 тыс. руб.);

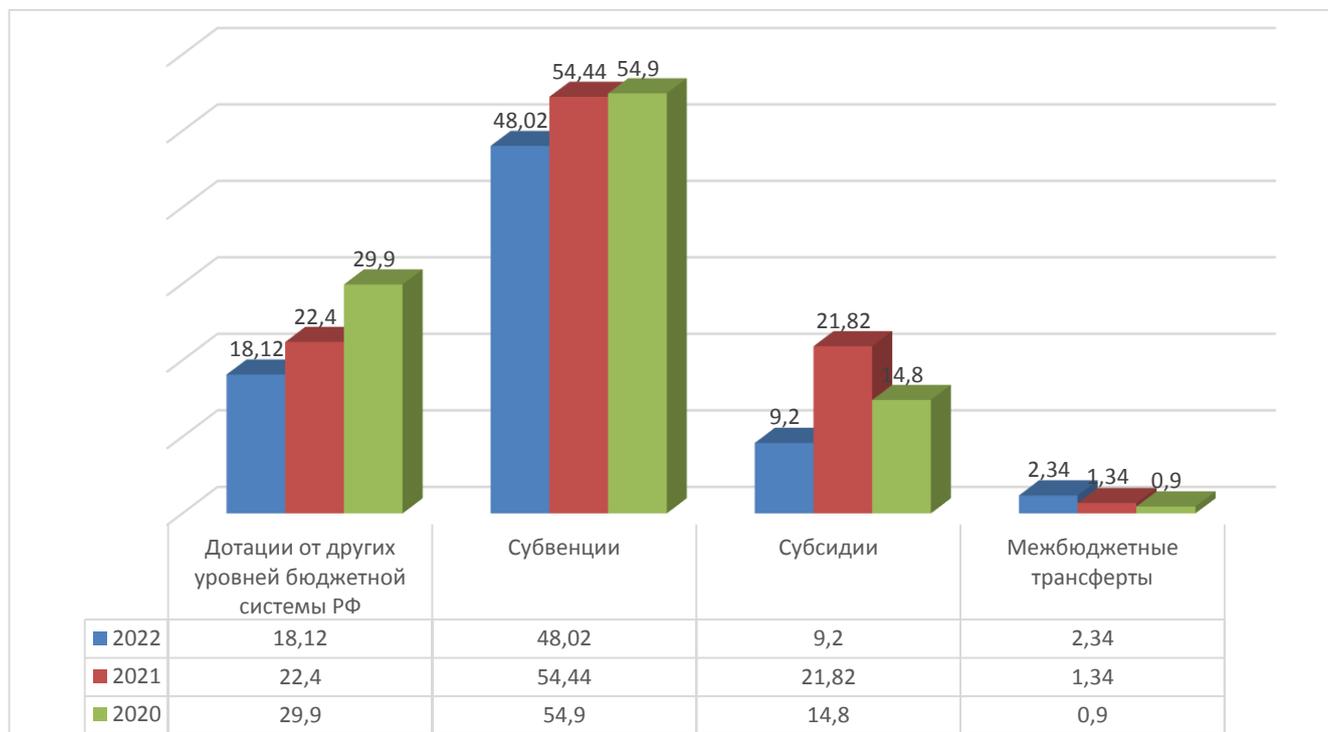
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 17 207,76 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2022 составило 16 864,04 тыс. руб., в 2021 году составляло 34 071,8 тыс. руб.).

**В ходе анализа отчета об исполнении Программы приватизации на 2022 год** установлено расхождение данных, по итоговой оценке, продажи объектов муниципальной собственности, указанной в пояснительной записке к отчету в сумме 1 767,50 тыс. руб. и в приложении к отчету в сумме 1 542,45 тыс. руб. Расхождение составляет 225,05 тыс. руб. По данному факту контрольно-счетной палатой города Лермонтова в адрес управления имущественных отношений администрации города Лермонтова было направлено письмо (исх. 21.02.2023 № 01-13/24) о необходимости представить объяснительную по вышеуказанному факту.

Согласно объяснительной управления имущественных отношений администрации города Лермонтова (исх.21.02.2023 № 03-02/166) денежные средства в размере 225,00 тыс. руб. были отражены по другому коду доходов, что требовало провести необходимые исправительные операции. Управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова, за период с июля 2022 года (справочно: платежное поручение от 20.07.2022 № 845149 на сумму 53,00 тыс. руб. платежное поручение от 26.07.2022 № 893703 на сумму 126,00 тыс. руб., платежное поручение от 26.07.2022 № 893704 на сумму 46,00 тыс. руб.) до конца 2022 года, такие операции проведены не были, что привело к искажению отчётности и свидетельствует об отсутствии контроля по поступлению денежных средств. Установлено нарушение требований приказа Минфина России от 08.06.2021 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечня кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

В составе доходов бюджета города Лермонтова за 2022 год **безвозмездные перечисления** сформированы из поступлений по следующим видам: «Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ», «Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ», «Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ» и «Межбюджетные трансферты». По сравнению с 2021 годом общий объем поступлений уменьшился на 60 374,4 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет города Лермонтова в динамике за 2020-2022 год представлен диаграммой (в %).



По сравнению с 2021 годом структура безвозмездных поступлений существенно не изменилась. Основную долю в составе безвозмездных поступлений, как и предыдущий период, составляет объем субвенций 486 463,27 тыс. руб. или 61,81% (в 2021 году – 54,44%), объем субсидий составил 93 180,69 тыс. руб. или 11,84% (в 2021 году – 21,82%), дотаций – 183 605,00 тыс. руб. или 23,33% (в 2021 году 22,4%), прочих межбюджетных трансфертов – 23 682,00 тыс. руб. или 3,01% (в 2021 году – 1,34%).

В целях формирования бюджетной политики города Лермонтова, ориентированной на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, а также укрепления устойчивости бюджетной системы, постановлением администрации города Лермонтова от 29 ноября 2018 года № 965 утверждена Программа оздоровления муниципальных финансов города Лермонтова на 2018-2024 годы. Программа определяет основные направления деятельности органа местного самоуправления в сфере мобилизации доходов консолидированного бюджета Ставропольского края, оптимизации и приоритизации расходов бюджета города Лермонтова, а также эффективного управления муниципальным долгом города Лермонтова. Определён перечень мероприятий Программы с указанием ответственных исполнителей, сроков реализации мероприятий и значения целевых показателей, т.е. экономический эффект в разрезе мероприятий к уровню 2021 года.

В результате выполнения Плана мероприятий:

в сфере мобилизации доходов в бюджеты всех уровней по результатам работы межведомственной комиссии поступило 524,32 тыс. руб. За отчетный

период было проведено 3 заседания городской межведомственной комиссии по реализации мер, направленных на ликвидацию недоимки по платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, легализации налоговой базы и обеспечение эффективности использования земельных ресурсов.

## АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии со статьей 217 БК РФ сводная бюджетная роспись утверждена приказом финансового управления администрации города Лермонтова от 29.12.2021 № 125 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Сводная бюджетная роспись), лимиты бюджетных обязательств доведены до бюджетополучателей без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством.

Сводная бюджетная роспись в редакции изменений, утвержденных приказами финансового управления в течение финансового года, с учётом положения, предусмотренного п. 3 ст. 232 БК РФ, соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете на 2022 год в редакции изменений, внесенных в бюджет в течение года, решениями Совета города Лермонтова.

Расходы бюджета города Лермонтова на 2022 год первоначально утверждены в сумме 980 812,24 тыс. руб., в течение года решениями Совета города и приказами финансового управления внесены изменения, увеличивающие расходную часть на 99 886,60 тыс. руб., которая на конец года составила 1 080 698,84 тыс. руб. Кассовое исполнение бюджета города за 2022 год составило 97,9 %, или 1 058 507,54 тыс. руб.

### Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за отчетный период

(тыс.руб.)

Раздел	Наименование расходов бюджета	Исполнено 2021 год	Первоначальный план на 2022 год	План с учетом изменений 2022 год	Кассовое исполнение 2022 год	
					тыс. руб.	%
	<b>Расходы</b>	<b>1 035 033,82</b>	<b>980 812,24</b>	<b>1 080 698,84</b>	<b>1 058 507,54</b>	<b>97,9</b>
01	Общегосударственные вопросы	105 279,25	106 826,73	116 798,06	112 298,27	96,1
02	Национальная оборона	971,29	989,48	2 072,24	1 627,67	78,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 494,62	12 279,60	12 754,11	12 524,14	98,2
04	Национальная экономика	31 228,73	42 335,49	74 235,43	66 786,62	90,0

05	Жилищно-коммунальное хозяйство	18 915,88	13 280,48	16 039,82	14 889,80	92,8
06	Охрана окружающей среды	127 080,11	771,66	2 155,26	1 359,96	63,1
07	Образование	375 794,08	442 002,68	482 569,60	476 456,95	98,7
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	37 381,86	39 943,59	42 324,13	42 184,51	99,7
10	Социальная политика	318 325,31	311 595,36	321 092,70	319 746,23	99,6
11	Физическая культура и спорт	4 289,11	4 725,08	5 896,88	5 872,78	99,6
12	Средства массовой информации	4 214,57	4 429,30	4 760,59	4 760,59	100,0
13	Обслуживание муниципального долга	58,96	1 632,79	0,00	0,00	0,0

По итогам 2022 года уровень освоения бюджетных средств составил 97,9%. По сравнению с 2021 годом кассовые расходы увеличились на 23 473,72 тыс. руб. в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» увеличились на 7 019,02 тыс. руб., в том числе, в связи:

с индексацией с 01.07.2022 года должностных окладов работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Лермонтова согласно решениям Совета города Лермонтова от 26.07.2022 №№ 42, 43 и 44, увеличены расходы на фонд оплаты труда на сумму 5 030,10 тыс. руб.;

с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск сотрудникам при увольнении в сумме 345,20 тыс. руб.;

с открытием дополнительного (шестого) окна приема заявителей и введения дополнительной штатной единицы в МКУ «МФЦ г. Лермонтова» в сумме 287,30 тыс. руб.;

с необходимостью приобретения программного обеспечения и оборудования в целях прохождения аттестации муниципального сегмента МКУ «МФЦ г. Лермонтова» в сумме 688,90 тыс. руб.;

с обучением пользователей (СЭД) «Дело», сопровождением системы автоматизации делопроизводства и электронного документооборота и оплатой услуг по предоставлению лицензионных прав на использование программного обеспечения «Модуль взаимодействия с РРО ССТУ» в сумме 338,50 тыс. руб.

- «Национальная оборона» - расходы увеличились на сумму 656,38 тыс. руб., в том числе: на финансовое обеспечение реализации мероприятий, связанных с призывом граждан Российской Федерации на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации (покупка обмундирования мобилизованным гражданам) на сумму 583,00 тыс. руб. и увеличения субвенции на содержание ВУС на сумму 67,00 тыс. руб.

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 1 029,52 тыс. руб. в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных учреждений и увеличением МРОТ.

- «Национальная экономика» - расходы увеличились на сумму 35 557,89 тыс. руб., в том числе:

бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, неиспользованные в отчетном финансовом году, направлены на увеличение плановых назначений дорожного фонда в очередном финансовом году в сумме 5 379,70 тыс. руб.;

субсидия в сумме 26 643,90 тыс. руб. 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;

на организацию мероприятий по вывозу твердых бытовых отходов в сумме 624,10 тыс. руб.;

на выполнение работ по обустройству пешеходного перехода по национальному стандарту по улице Патриса Лумумбы, в сумме 538,00 тыс. руб.;

на проведение работ по инвентаризации зеленых насаждений на территории города Лермонтова в сумме 100,00 тыс. руб.;

на ремонт тротуаров, обочины и устройство кювета на автомобильных дорогах города Лермонтова освоены средства в сумме 2 154,72 тыс. руб.

- «Образование» - увеличение расходов составило 100 662,87 тыс. руб., в том числе:

увеличение заработной платы муниципальных служащих муниципальной службы и лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работников органов местного самоуправления муниципальных образований, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, а также работников муниципальных учреждений, на увеличение МРОТ, увеличение размера материальной помощи, а также увеличение заработной платы указных категорий в размере 17 577,90 тыс.руб.;

государственная поддержка отрасли культуры (модернизация муниципальных образовательных организаций дополнительного образования (детских школ искусств) по видам искусств путем их реконструкции, (капитального ремонта) в сумме 49 776,30 тыс. руб.;

на изготовление сметной документации на проведение работ по капитальному ремонту здания МБОУ СОШ № 2 города Лермонтова, а также проведение государственной экспертизы достоверности сметной стоимости в сумме 766,83 тыс. руб.;

на ремонт кровли перехода и актового зала МКУ ДО ЦТ «Радуга» в сумме 500,80 тыс. руб.;

на проведение работ по разработке сметной документации на производство работ по капитальному ремонту зданий МБОУ СОШ № 1 города Лермонтова,

МБОУ СОШ № 4 города Лермонтова, МБОУ СОШ № 5 города Лермонтова, а также проведение государственной экспертизы по определению достоверности проектно-сметной документации в сумме 2 224,90 тыс. руб.;

на увеличение расходов на продукты питания в дошкольных организациях в сумме 1 801,30 тыс. руб.;

на оплату коммунальных услуг образовательными учреждениями в сумме 2 083,70 тыс. руб. Заключены дополнительные соглашения к договорам на поставку коммунальных услуг;

на проведение ремонтных работ и приобретение мебели в центр образования естественно-научной и технологической направленности в рамках реализации регионального проекта «Современная школа» в сумме 3 883,00 тыс. руб.;

на обеспечение охраны в учреждениях образования города Лермонтова в размере 2 356,9 тыс. руб.

- «Культура, кинематография и средства массовой информации» - расходы увеличились на 4 802,65 тыс. руб. за счет увеличения фонда оплаты труда на сумму 3 712,50 тыс. руб., приобретения компьютерной техники и программное обеспечение в отдел культуры администрации города Лермонтова на сумму 340,00 тыс. руб., на аренду сценического комплекса и оборудования для проведения культурно-массовых мероприятий на улице в сумме 747,5 тыс. руб.

В то же время, по сравнению с 2021 годом, кассовые расходы за 2022 год уменьшились по разделам:

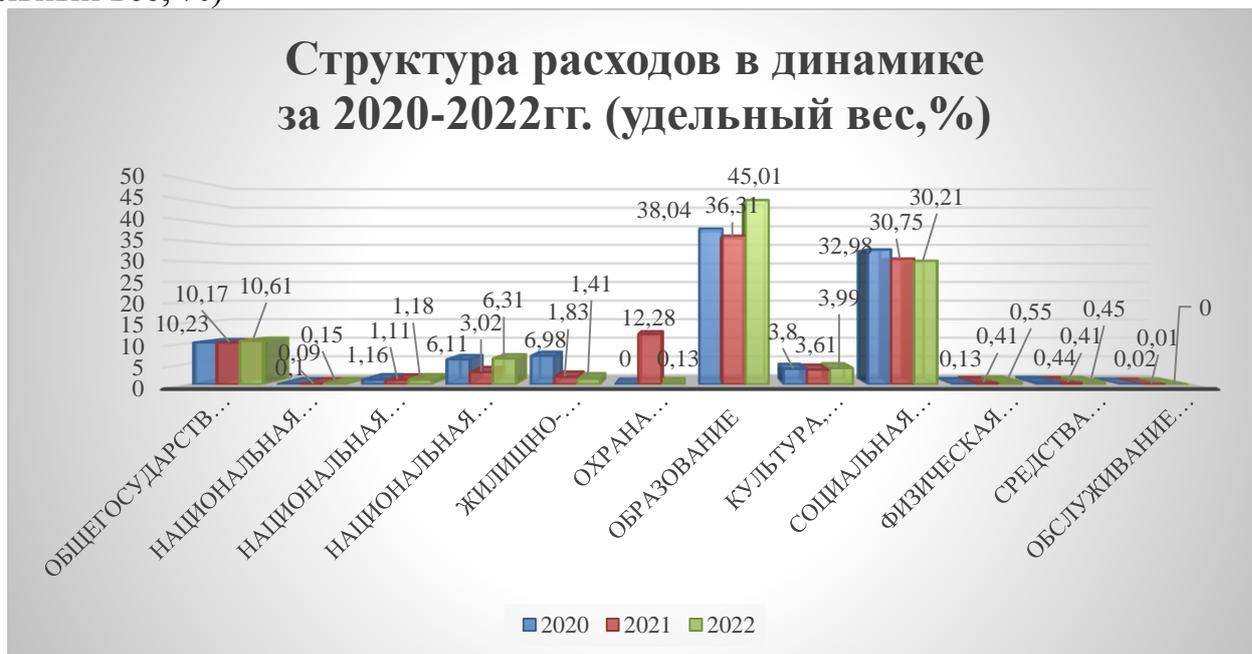
- «Охрана окружающей среды» - на сумму 125 720,15 тыс. руб. в связи с ликвидацией несанкционированных свалок в границах города и наиболее опасных объектов накопления экологического вреда окружающей среде.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 4 026,08 тыс. руб. за счет единовременных расходов в 2021 году на приобретение коммунальной техники в сумме 5 886,6 тыс. руб.

Корректировка бюджетных назначений в течение года осуществлялась на основании изменений объёмов безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджетов, перераспределения ассигнований в пределах, утвержденных решением Совета города Лермонтова о бюджете на 2022 год и увеличения расходов за счет дефицита бюджета города и остатков бюджетных средств, сформированных по состоянию на 01.01.2022 года.

В 2022 году бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций не привлекались и не погашались. По состоянию на 01.01.2023г. внутренний долг бюджета города составил 0,79 млн. руб. Это свидетельствует о высокой эффективности использования собственных средств без привлечения кредитного ресурса.

Структура расходов в динамике за 2020– 2022 годы представлена диаграммой (удельный вес, %)



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

(тыс. руб.)

Наименование ГБРС	Первоначальный план на 2022 год	План с учетом изменений	Фактическое исполнение	
			тыс. руб.	% к плану
Всего по ГБРС	980 812,24	1 080 698,84	1 058 507,54	97,9
Совет города Лермонтова	4 174,25	4 798,03	4 781,94	99,6
Администрация города Лермонтова	97 951,02	135 239,58	124 111,65	91,8
Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	72 386,58	78 171,66	75 859,87	97,0
Финансовое управление администрации города Лермонтова	26 272,04	25 700,27	23 748,65	92,4
Отдел образования администрации города Лермонтова	370 750,63	411 301 78	405 514,42	98,6
Отдел культуры администрации города Лермонтова	123 621,92	127 954,86	127 183,58	99,4

Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	282 620,86	292 948,72	292 826,29	99,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова	-	1 296 14	1 204,86	92,9
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	3 034,94	3 287,79	3 276,26	99,6

### Анализ дорожного фонда

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год был утвержден в сумме 34 490,24 тыс. руб., с учетом изменений план составил 66 071,61 тыс. руб.

В соответствии со статьей 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 23.11.2011 № 114, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в размере 28 691,84 тыс. руб.;
- содержание дорог и тротуаров в размере 4 326,57 тыс. руб.;
- ремонт автомобильных дорог в размере 1 471,83 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда представлено таблицей

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Первоначальный план	План с учетом изменений	Фактическое исполнение	Исполнение уточненного плана, %
Ремонт автомобильных дорог	1 471,83	4 452,13	4 452,13	100,0
Комплексное содержание дорог и тротуаров	3 526,57	4 997,83	4 473,13	89,2
Содержание дорог и тротуаров	800,00	1 587,58	1 587,58	100,0
Осуществление технического надзора	-	26,31	26,31	100,0
Разработка проектной документации	-	360,18	360,18	100,0
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям	-	1 416,45	1 416,45	100,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего	28 691,84	44 231,12	37 601,31	85,0

пользования местного значения муниципальных округов и городских округов				
Выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод	-	9000,0	9000,0	100,0
<b>Итого:</b>	<b>34 490,24</b>	<b>66 071,61</b>	<b>58 917,09</b>	<b>89,2</b>

Остаток неосвоенных ассигнований от уточненных назначений – 7 154,52 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

комплексное содержание дорог и тротуаров – 524,70 тыс. руб.;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов – 6 629,81 тыс. руб.

### **Анализ исполнения бюджета в рамках реализации мероприятий муниципальных программ**

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 13 муниципальных программ города Лермонтова (далее - Программа) и реализации непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств бюджета города Лермонтова.

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

## Анализ исполнения расходов по муниципальным программам

(тыс. руб.)

Наименование программы	Количество целевых показателей	Количество достигнутых целевых показателей	Плановый объем ассигнований с учетом изменений	Кассовое исполнение	Неиспользованные ассигнования	
					тыс. руб.	%
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	21	21	24 109,10	23 671,10	438,00	1,8
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	7	3	26 699,7	26 078,4	621,3	2,3
Комплексная программа города Лермонтова	10	9	45 345,1	44 671,7	673,4	1,5
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	5	5	66 071,6	58 917,1	7 154,5	10,8
Развитие образования в городе Лермонтове	12	12	471 056,8	465 779,4	5 277,4	1,1
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	12	12	41 164,1	41 033,7	130,4	0,3
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	17	15	314 555,7	313 473,9	1 081,8	0,3
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове	11	11	5 896,9	5 872,8	24,1	0,4
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	4	3	36,00	36,00	-	-
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	5	5	357,9	348,7	9,2	2,6
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	22	22	2 233,2	1 361,5	871,7	39,0

Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова	20	12	26 426,0	23 593,5	2 832,5	10,7
<b>ИТОГО</b>	<b>146</b>	<b>130</b>	<b>1 023 952,1</b>	<b>1 004 837,8</b>	<b>19 114,3</b>	<b>1,9</b>

Кассовое исполнение расходной части городского бюджета по программным мероприятиям составило 1 004 837,8 тыс. руб. (98,1%), что ниже плана на 19 114,3 тыс. руб.

### **Муниципальная программа «Комплексная программа города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований 45 345,1 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 44 671,7 тыс. руб. или 98,5%, остаток ассигнований – 673,4 тыс. руб., из них:

- обеспечение безопасности граждан на территории города Лермонтова (оборудование системой видеонаблюдения) в размере 150,0 тыс. руб. или 100,0 % от назначений;

- мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности учреждений культуры и образования города Лермонтова, в размере 49,4 тыс. руб. или 4,0% от назначений;

- мероприятия по организации предоставления государственных и муниципальных услуг и обеспечение перевода муниципальных услуг на предоставление в электронный вид в размере 82,9 тыс. руб. или 15,2 % от назначений;

- повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Лермонтова в размере 35,7 тыс. руб. или 76,8 % от назначений;

- мероприятия по организации предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг в размере 95,1 тыс. руб. или 1,1 % от назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 10 целевых показателей эффективности программы, достигнута 9.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

### **Муниципальная программа «Развитие образования в городе Лермонтове»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 471 056,8 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 465 779,4 тыс. руб. или 98,9%, остаток ассигнований - 5 277,4 тыс. руб., из них:

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в размере 3 302,6 тыс. руб. или 25,2% от

назначений (в связи с уменьшением дето-дней учащихся, пользующихся горячим питанием в общеобразовательных организациях);

- предоставление бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций города Лермонтова в размере 335,3 тыс. руб. или 34,8% от назначений (в связи с уменьшением дето-дней льготной категории учащихся, пользующихся горячим питанием в общеобразовательных организациях);

- обеспечение питания в образовательных организациях в результате удорожания стоимости продуктов питания в размере 257,1 тыс. руб. или 100% от назначений;

- пособия, компенсации и иные выплаты гражданам, кроме публичных обязательств в размере 279,7 тыс. руб. или 3,5 % от назначений;

- проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров в образовательных организациях в размере 153,6 тыс. руб. или 11,9 % от назначений (уменьшение контингента педагогических работников, проходящих периодические медицинские осмотры, в связи с изменением законодательства).

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

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждены ассигнования в размере 66 071,6 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме – 58 917,1 тыс. руб. или 89,2%, остаток ассигнований – 7 154,5 тыс. руб. или 10,8%, из них:

- комплексное содержание дорог и тротуаров в сумме 524,7 тыс. руб. или 10,5% от назначений, средства не освоены в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 6 629,8 тыс. руб. или 15,0% от назначений (экономия при проведении торгов).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 5 целевых показателей эффективности программы достигнуты 5. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

### **Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 41 164,1 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 41 033,7 тыс. руб. или 99,7%, остаток ассигнований – 130,4 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 12 показателей эффективности программы достигнуты 12.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 5 896,9 тыс. руб., фактически использовано 5 872,8 тыс. руб. или 99,6%, не освоено 24,1 тыс. руб. на мероприятия по организации работы поэтапного внедрения Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

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

### **Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 314 555,7 тыс. руб., кассовое исполнение 313 473,9 тыс. руб. или 99,7%, не освоено 1 081,8 тыс. руб.

По подпрограмме 2 «Меры социальной поддержки граждан города Лермонтова в области здравоохранения» не освоены ассигнования в сумме 642,9 тыс. руб., по причине экономии при проведении аукционных процедур, из них:

- не востребованные остатки субвенции из бюджета Ставропольского края на предоставление мер социальной поддержки гражданам, страдающим социально-значимыми заболеваниями, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, и гражданам, страдающим заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей, в размере 215,4 тыс. руб. или 3,3%;

- на предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей, в размере 400,9 тыс. руб. или 26,5% от назначений.

По подпрограмме 3 «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Лермонтова» не освоено ассигнований в сумме 301,3 тыс. руб. или 2,4% - остаток средств, образовавшийся при погашении ипотечного кредита, взятого молодой семьей.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 17 целевых показателей эффективности программы достигнуты 15. При этом не достигнуты показатели: «Оказание адресной помощи на проведение ремонтных работ жилых помещений отдельным категориям граждан (ветеранам)» и «Количество семей города Лермонтова, улучшившие жилищные условия, в том числе с помощью ипотечных жилищных кредитов (займов) при оказании содействия за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов».

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

### **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 24 109,1 тыс. руб., кассовое исполнение 23 671,1 тыс. руб. или 98,2%, не освоено 438,0 тыс. руб., из них:

- не востребовавший остаток средств, зарезервированных на обеспечение гарантий муниципальных служащих в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления в размере 379,2 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 43,6 тыс. руб. или 6,8% от назначений (экономия бюджетных средств при заключении договоров);

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что достигнуты все показатели эффективности программы в разрезе подпрограмм.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий программы в бюджете города утверждены ассигнования в размере 26 699,7 тыс. руб., кассовое исполнение 26 078,4 тыс. руб. или 97,7 %, не освоено 621,3 тыс. руб., основные из них:

- техническая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 81,5 тыс. руб. или 27,6% от назначений;

- кадастровая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 70,0 тыс. руб. или 70,0% от назначений по причине ограниченного периода проведения конкурсных процедур;

- кадастровые работы по формированию земельных участков в размере 30,0 тыс. руб. или 9,4% от назначений по причине отсутствия потребности в оформлении права собственности на земельные участки;

- оплата коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города, в размере 80,2 тыс. руб. или 29,7% от назначений в связи с экономией средств (оплата произведена в соответствии с фактическими расходами);

- оценка рыночной стоимости муниципального имущества и земельных участков в размере 49,9 тыс. руб. или 22,8% от назначений (оплата произведена в соответствии с фактическими расходами);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 265,1 тыс. руб. или 1,35% от назначений по причине экономии средств на охрану и ГСМ, расторжением контракта на ремонт коридора в здании администрации.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 7 показателей эффективности программы достигнуты 3. При этом не достигнуты следующие показатели:

- «Увеличение доли зарегистрированных объектов недвижимого имущества от общего количества объектов недвижимого имущества, учтенных в реестре муниципального имущества»;

- «Увеличение доли вновь сформированных земельных участков, предоставленных в аренду».

- «Выполнение плановых назначений по арендной плате за земельные участки»;

- «Уменьшение имеющейся дебиторской задолженности на 01 января отчетного года по аренде земли».

По результатам оценки администрации программа признана ниже плановой. Значение оценки эффективности реализации муниципальной программы 48,5%. В соответствии с постановлением администрации города Лермонтова от 30 мая 2014 г. № 490 «Об утверждении Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ города Лермонтова» (в редакции постановления администрации города Лермонтова от 29.12.2020 г. № 2020) программа является неэффективной.

#### **Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 36,00 тыс. руб., кассовое исполнение 36,00 тыс. руб. или 100,0% от назначений.

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

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

#### **Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 357,9 тыс. руб., фактически использовано 348,7 тыс. руб. или 94,7%, не освоено 9,2 тыс. руб. или 5,3% от назначений, предназначенных на организацию профессиональной подготовки и повышение квалификации.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 5 показателей эффективности программы достигнуты 5.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

### **Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 26 426,0 тыс. руб., фактически использовано 23 593,5 тыс. руб. или 89,3%, не освоено 2 832,5 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по организации благоустройства и озеленения в размере 235,4 тыс. руб. или 8,9 % от назначений;

- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства размере 198,6 тыс. руб. или 5,0 % от назначений;

- мероприятия в области градостроительной деятельности в размере 623,7 тыс. руб. или 100% от назначений. Заключен контракт на сумму 623,7 тыс. руб., работы до конца 2022 года не выполнены и перенесены на 2023 год;

- выполнение работ на объекте «Рекультивация полигона ТБО по городу Лермонтову (биологический этап) в размере 771,6 тыс. руб. или 100,0% от назначений, ввиду несостоявшегося электронного аукциона. Заявок на участие не поступало, аукцион признан не состоявшимся;

- мероприятия на обеспечение деятельности учреждений в области строительства, архитектуры, градостроительства и благоустройства территории города Лермонтова в размере 806,9 тыс. руб. или 6,1%.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 8 показателей эффективности программы достигнуты 8. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

*Контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает, что в соответствии с Приложением 1 к муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» установлены 20 индикаторов достижения цели программы и показателей решения задачи подпрограммы программы. Изменения об уменьшении количества индикаторов в программу не вносились. Достижение 12 показателей из 20 предусмотренных программой не определено, и установить эффективность программы не представляется возможным.*

Кроме того, расчет показателя «Сохранность и обеспечение необходимого уровня благоустройства и озеленения города Лермонтова», который составил 100% достижения цели, не соответствует методике расчета индикаторов достижения целей, определенной в Приложении 4 к муниципальной программе.

### **Муниципальная программа «Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 2 233,2 тыс. руб., фактически использовано 1 361,5 тыс. руб. или 61,0%, не освоено 871,7 тыс. руб. или 39,0% от назначений, в том числе:

- проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма за счет средств местного бюджета 20, 0 тыс. руб. или 30,8% от назначений;

- проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях в размере 850,5 тыс. руб. или 51,2% от назначений, в связи с экономией бюджетных средств при проведении торгов.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 22 показателей эффективности программы достигнуты 22. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

## **АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Кредиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2023 года составила 45 348,29 тыс. руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 13 058,61 тыс. руб. или 22,0 %. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности сложилась:

- по счету 1 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 20 698,28 тыс. руб. (на начало периода 393,71 тыс. руб.). Увеличение составило 20 304,57 тыс. руб. (в 51 раз);

- по счету 1 303 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в размере 6 085,25 тыс. руб. (на начало периода 34 322,12 тыс. руб.). Снижение составило 28 236,87 тыс. руб. (в 4,6 раза).

Остаток по счету бухгалтерского учета 1 205 000 «Расчеты по доходам» составил 18 564,76 тыс. руб. (на начало периода 23 810,72 тыс. руб.). Снижение составило 5 246,70 тыс. руб. (22,0% от суммы задолженности на начало 2022г.)

В отчетном периоде, в соответствии со статьями 232 и 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 8,23 млн. руб., при плане 7,68 млн. руб. Снижение кредиторской задолженности, свидетельствует о том, что проводится работа по её анализу и своевременной оплате.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

Дебиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2023 года составляет 2 076 627,66 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 33 864,15 тыс. руб. или 2,0 %. В составе дебиторской задолженности на 01.01.2023 г. имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 22,74 тыс. руб. по платежам, администрируемым Федеральной налоговой службой.

Дебиторская задолженность сложилась:

по счету 1 205 000 «Расчёты по доходам» – 2 070 707 тыс. руб., в том числе 22,7 тыс. руб. просроченная дебиторская задолженность по платежам, администрируемым Федеральной налоговой службой. Снижение по счёту составило 67835,0 тыс. руб.;

по счёту 1 206 000 «Расчёты по выданным авансам» – 283,4 тыс. руб. (на начало периода 528,1 тыс. руб.). Снижение составило 244,7 тыс. руб. (в 1,9 раз);

по счёту 1 303 000 «Расчёты по платежам в бюджеты» – 2,8 тыс. руб. (на начало периода 364,8 тыс. руб.). Снижение составило 362,0 тыс. руб. (99,2%);

по счёту 1 209 4100 «Расчеты по ущербам и иным доходам» - 5567,5 тыс. руб. (на начало периода 587,5 тыс. руб.). Оплата штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров) заключенные администрацией города Лермонтова с поставщиками (подрядчиками) увеличена на 4980,0 тыс. руб. или в 9,5 раз. Увеличение данного вида дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточности работы по взиманию штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров) заключенных с поставщиками (подрядчиками).

### **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2022 года составлял 790,51 тыс. руб.

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2022 не претерпел изменений года и остался в том же размере 790,51 тыс. руб. в том числе:

- по муниципальным гарантиям в сумме 790,51 тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам 0,00 тыс. руб.;
- по банковским кредитам в размере 0,00 тыс. руб.

За истекший период отсутствовал долг перед кредитными организациями и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году отсутствовали, что свидетельствует об эффективном использовании имеющихся в наличии бюджетных средств.

### **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Первоначально бюджет города Лермонтова на 2022 год был утвержден с дефицитом 19 172,3 тыс. руб.

В течение года в основные показатели бюджета вносились изменения, по итогам исполнения бюджета города Лермонтова за 2022 год, объём расходов превысил доходы, дефицит бюджета составил 45467,1 тыс. руб., источником финансирования сложившегося дефицита являлись остатки средств бюджета города Лермонтова, сложившиеся по состоянию на 01.01.2022 г.

Проведен анализ соблюдения норматива, установленного постановлением Правительства Ставропольского края от 30.11.2021г. № 612-п «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2022 год». Размер норматива устанавливает долю расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Ставропольского края в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, дотаций, передаваемых из бюджета

Ставропольского края на выполнение расходных обязательств соответствующего муниципального образования Ставропольского края, для города Лермонтова норматив на 2022 год составил – 21,15%.

Фактически в 2022 году произведено расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 62,1 млн. руб. или 17,19%, при сравнении с 2021 годом фактические расходы сократились на 4,0 млн. руб. С учётом фактически полученных доходов, расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Проект решения об исполнении бюджета города за 2022 год рекомендован к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом замечаний и выводов контрольно-счетной палаты города Лермонтова, изложенных в настоящем заключении.

## **РЕКОМЕНДАЦИИ**

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

### **1. Администрации города Лермонтова и отраслевые (функциональные) органы администрации города Лермонтова:**

1.1 В ходе определения эффективности муниципальных программ по итогам отчетного года, определять достижение значений индикаторов и показателей, предусмотренных муниципальными программами в полном объеме. Кроме этого, соблюдать методику расчета индикаторов достижения целей и показателей, определенной в Приложении 4 к муниципальным программам.

1.2. При нарушении условий контрактов (договоров), заключенных с поставщиками (подрядчиками) усилить контроль по взиманию штрафных санкций и не допускать образования дебиторской задолженности по счёту «Расчёты по ущербу и иным доходам».

### **2. Управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова:**

2.1 При выполнении возложенных функций и полномочий, неукоснительно соблюдать требования нормативных актов органов местного самоуправления города Лермонтова.

2.2 Исполнять требования и указания Минфина России по учёту доходов, предусмотренных приказом Минфина России «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации».

2.3 В целях исполнения показателей муниципальной программы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова»: выполнение плановых назначений по арендной плате за земельные участки; уменьшение дебиторской задолженности на 01 января отчетного года по аренде земли – провести необходимые мероприятия по уплате должниками

имеющейся задолженности по арендной плате за земельные участки и не допускать оценки муниципальной программы ниже плановой и признания ей неэффективной.

### **3. Главным распорядителям средств бюджета города Лермонтова:**

Неукоснительно соблюдать требования действующего бюджетного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Лермонтова по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности в контрольно-счетную палату города Лермонтова для внешней проверки.

### **4. Контрольно-счётная палата города Лермонтова:**

4.1 отмечает повышение уровня исполнения бюджета города Лермонтова за 2022 год, относительно 2021 года с 94,4% до 97,9%, при этом достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств по отдельным ГРБС:

Совет города Лермонтова – 99,6%;

отдел образования – 98,6%;

отдел культуры – 99,4%;

управление труда и социальной защиты населения – 99,9%.

4.2 отмечает положительную работу по муниципальному долгу. В течение отчётного периода долг по банковским и бюджетным кредитам отсутствовал.

Председатель контрольно-счетной  
палаты города Лермонтова



А.С. Бондарев