

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА

ЗА 2021 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 2021 год» представлен администрацией в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 2021 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 2021 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 15.12.2020 г. № 69 «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021 год) по доходам в сумме 970 470,62 тыс. руб., по расходам в сумме 975 905,44 тыс. руб., с дефицитом 5 434,82 тыс. руб.

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

по доходам на 125 944,91 тыс. руб.;

по расходам на 59 128,37 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 2021 год составили:

доходы 1 096 415 ,53 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 13,0 %;

расходы 1 035 033,81 тыс. руб., составили от первоначально утверждённого плана 94,4 %;

профицит 61 351,72 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета города Лермонтова за отчетный период

Наименование	Первонач. утверждено по бюджету на 2021 год тыс. руб.	План с учетом изменений тыс. руб.	Кассовое исполнение тыс. руб.	% выполнения	
				Первоначального плана	Уточненного плана
Доходы	970 470,62	1 078 073,18	1 096 415 ,53	113,0	101,7
Расходы	975 905,44	1 096 330,36	1 035 033,81	106,0	94,4
Дефицит (-), профицит (+)	+5 434,82	-18 257,18	+61 351,72	-	-

Остаток средств на расчетном счете бюджета города Лермонтова по состоянию на 01.01.2022 года сложился в размере 76 306,3 тыс. руб. (в том числе

средства федерального бюджета - 154,5 тыс. руб. и средства краевого бюджета – 34 167,3 тыс. руб.). Отчетные данные подтверждаются выпиской Управления Федерального казначейства по СК с лицевого счета бюджета города.

Внутренний долг бюджета города Лермонтова по итогам 2021 года составил 790,51 тыс. руб., в том числе:

бюджетный кредит – 0,00 тыс. руб.;

муниципальные гарантии – 790,05 тыс. руб.

Размер муниципального долга по итогам 2020 года сложился в размере 6 889,51 тыс.руб. За истекший период погашено 8 000,00 тыс. руб. основного долга кредита кредитных организаций, также погашено 6 099,0 тыс. руб. основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов, уплачено 59,0 тыс. руб. процентов за пользование кредитами.

Кроме этого, со снижением объема муниципального долга сокращены расходы на его обслуживание, так в 2020 году расходы на обслуживание долга составляли 205,69 тыс. руб., а в 2021 году – 58,96 тыс. руб., т.е. на 146,73 тыс. руб. меньше или на 71,3% в сравнении с 2020 годом.

АНАЛИЗ ПОЛНОТЫ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2021 год, соответствуют показателям решения о бюджете на 2021 год с учетом изменений, внесенных в Сводную бюджетную роспись на основании п. 3 статьи 232 БК РФ.

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

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

В соответствии с п.1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.2018 г. №57) главные администраторы средств бюджета города Лермонтова не позднее 01 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату города Лермонтова для внешней проверки. Отчетность главных администраторов за 2021 год представлена в Контрольно-счётную палату своевременно, за исключением отдела культуры администрации города Лермонтова и управления имущественных отношений администрации города Лермонтова.

В рамках экспертизы отчета об исполнении бюджета города Лермонтова за 2021 год проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности администрации города Лермонтова, как главного администратора бюджета города Лермонтова.

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

Сумма и распределение доходов по видам бюджетной классификации, отраженные в разделе 1 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127), соответствуют кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за администрацией города Лермонтова как администратором доходов, решением Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и утвержденному кассовому плану.

Представленная администрацией города Лермонтова отчетность за 2021 год, является достоверной.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В ходе исполнения бюджета города Лермонтова доходная часть корректировалась, в результате чего, объем бюджетных назначений в целом увеличен на 125,94 млн. руб. (13,0%), с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет. Корректировка, в сторону увеличения, осуществлялась как счёт безвозмездных поступлений собственных доходов, в связи с этим доля в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась с 20,54% до 22,79%, одновременно сократилась доля безвозмездных поступлений с 79,48% до 77,28%.

Общее исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов составило 112,8%, при плане 221,44 млн. руб., кассовое исполнение 249,82 млн. руб.

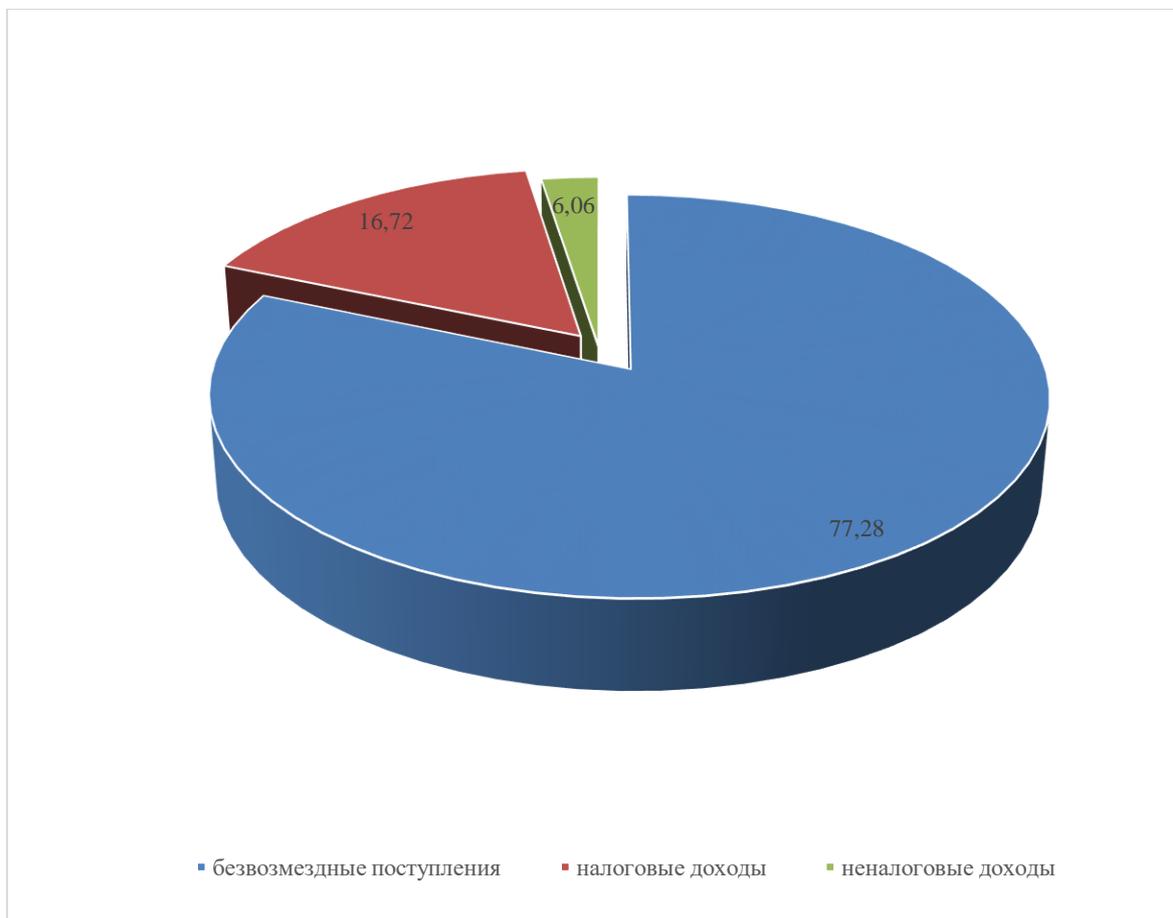
Наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают следующие виды доходов: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход, акцизы по подакцизным товарам.

В течение 2021 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по городу Лермонтову поступила из краевого бюджета в полном объёме в размере 189,69 млн. руб.

В соответствии со статьями 232, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации неиспользованный объем безвозмездных поступлений, имеющих целевое значение (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты),

сложившийся по состоянию на 01.01.2022 года в размере 187,64 тыс. руб. был возвращён в вышестоящие бюджеты.

Удельный вес доходов в общей структуре бюджета города Лермонтова на 2021 год представлен диаграммой (%)



Из диаграммы следует, что основную долю поступлений в бюджет города Лермонтова в 2021 году, как и в предыдущие периоды, составили безвозмездные поступления из бюджетов других уровней (77,28%).

Динамика доходных источников местного бюджета

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2020 год, кассовое исполнение	2021 год, план с учетом изменений	Кассовое исполнение 2021 год	
			тыс. руб.	% к плану
ДОХОДЫ, в том числе:	942 520,88	1 078 073,2	1 096 415, 5	101,7
Налоговые доходы	151 599,56	170 544,8	183 348,0	107,5
Налоги на прибыль, доходы	89 112,88	89 975,00	101 280,08	112,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 008,63	3 502,99	3 502,06	100,0
Налог на совокупный доход	7 409,45	23 272,40	22 425,3	96,4
Налоги на имущество	49 098,89	51 342,40	52 880,1	103,0
Государственная пошлина	2 969,65	2 452,00	3 277,2	133,7
Задолженность по отмененным налогам	54,11	0,00	-16,69	
Неналоговые доходы	23 713,32	50 895,0	66 472,8	130,6
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19 211,43	27 807,0	29 711,5	106,8
Платежи при пользовании при- родными ресурсами	157,32	95,58	167,61	175,36
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	878,20	21 531,8	34 071,8	158,24
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 123,78	403,2	864,8	214,48
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	2 247,49	1 057,41	1 558,5	147,38
Прочие неналоговые доходы	95,08	0,00	98,47	
Возврат остатков субсидий и субвенций	-997,5	-187,64	-710,67	378,74
Безвозмездные поступления в том числе:	767 665,40	856 821,1	847 305,4	98,9
Дотации от других уровней бюджетной системы РФ	229 209,90	189 698,00	189 698,00	100,0
Субвенции	421 349,3	464 385,39	461 310 ,31	71,36
Субсидии	113 417,3	189 568,76	184 890,65	97,53
Межбюджетные трансферты	3 688,9	13 168,89	11 406,47	86,61
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	
Прочие безвозмездные поступления	540,03			
Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-		-

В отчетном периоде поступление доходов в бюджет города Лермонтова выросло по сравнению с 2020 годом на 153,89 млн. руб. или на 16,3%. Значительное влияние на рост доходов в 2021 году оказало увеличение поступлений налоговых доходов в размере 31,748 млн. руб. или на 21,0%, неналоговые доходы на 42,76 млн. руб. или на 180,3% по отношению к 2020 году. Объём безвозмездных поступлений увеличился на 79,64 млн. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2021 году выполнены на 112,8%, в том числе:

По налоговым доходам при плановом объеме 170 544,8 тыс. руб., исполнение составило – 183 348,0 тыс. руб. (или 107,5 %):

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. План 2021 года по данному виду дохода составляет 3 502,99 тыс. руб., исполнение 3 502,06 тыс. рублей, что на 493,43 тыс. рублей меньше исполнения 2020 года;

- налоги на совокупный доход – исполнение составило 22 425,3 тыс. руб. (96,4 % к плану 2021 года и 202,66 % к фактическому поступлению за 2020 год);

- налоги на имущество - в сумме 52 880,1 тыс. руб. (103,0 % к плану текущего года и 107,70% процента к фактическому поступлению за 2020 год);

- государственная пошлина – в сумме 3277,2 тыс. руб. (133,7 % от плановых назначений отчетного периода и 110,36 % к фактическому поступлению за 2020 год);

По неналоговым доходам при плане 50 895 тыс. руб. поступило 66 472,8 тыс. руб.:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане – 21 531,8 тыс. руб. поступления составили 34 071,8 тыс. руб. (158,23% от запланированного);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 1 558,5 тыс. руб. при плане 1 057,41 тыс. руб. (или 147,38 % от запланированного);

- денежные взыскания (штрафы) – 864,8 тыс. руб. (при плане –403,2 тыс. руб.) или 214,48 %.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнение плана по которым составило 29 711,5 тыс. руб. против 27 807,00 тыс. руб. запланированных или 106,8%. 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 28 672,98 тыс. руб. против 27 387,00 тыс. руб. запланированных.

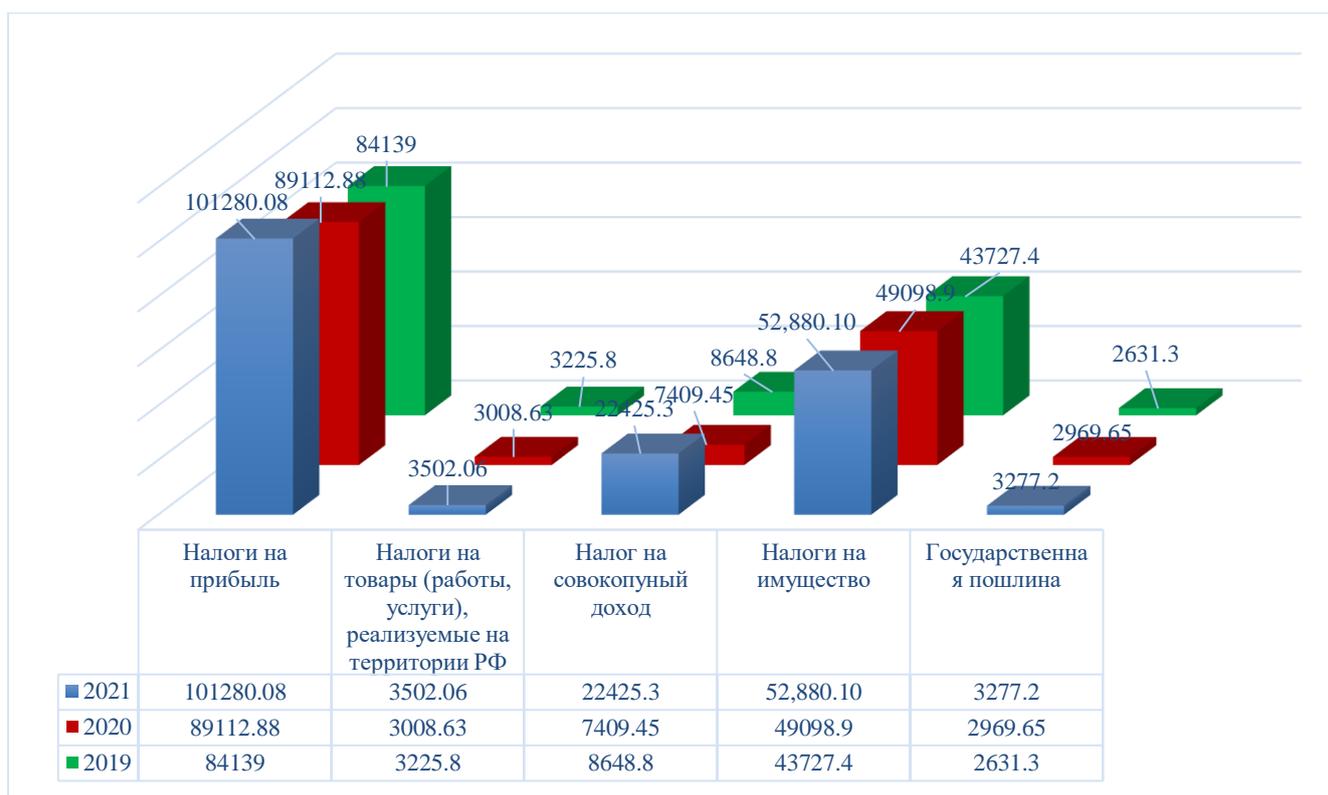
Решением Совета города Лермонтова от 26 апреля 2022 года № 21 утверждён отчёт об итогах работы управления имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2021 год, который является главным администратором вышеперечисленных неналоговых доходов. Как следует из указанного отчета, в

2021 году прогноз объемов поступлений в местный бюджет доходов от продажи муниципального имущества составлял 22 071,83 тыс. руб., по итогам реализации Прогнозного плана (программы) в 2021 году в количестве 3 (трех) объектов муниципальной собственности на общую сумму 21 139, 00 тыс. руб. с учётом НДС, доход от продажи муниципального имущества после уплаты НДС составил 21 078,00 тыс.руб. Два объекта муниципального имущества общей (рыночной) стоимостью в размере 980,00 тыс. руб. (кадастровая стоимость 1 811,57 тыс. руб.) так и не были проданы.

Налоговые поступления в 2021 году относительно уровня 2020 года в целом выросли на 31,74 млн. руб. (20,94%). На рост повлияло увеличение отчислений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц, а также поступление налогов на имущество физических раннее исчисленных периодов.

Структура налоговых доходов в динамике поступлений за 2019-2021 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



Структура налоговых доходов изменилась за счёт увеличения отчислений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц, а также поступление налогов на имущество физических раннее исчисленных периодов. Основные источники поступлений: доходы физических лиц – 55,2% (в 2020 году – 58,9%) и налоги на имущество – 28,84% (в 2020 году – 32,4%). Доля налогов на совокупный доход составила 12,23% (в 2020 году – 4,9%), государственной пошлины – 1,78% (в 2020 году – 2,0%), акцизы – 1,91% (в 2020 году – 2,0%).

Значительно увеличилось поступление **неналоговых доходов** по отношению к уровню 2020 года, (на 42 759,48 тыс. руб. или 180,32%), в том числе за счёт:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 10 500,07 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2021 составило 29 711,5 тыс. руб.);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов в размере 33 193,6 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2021 составило 34 071,8 тыс. руб.).

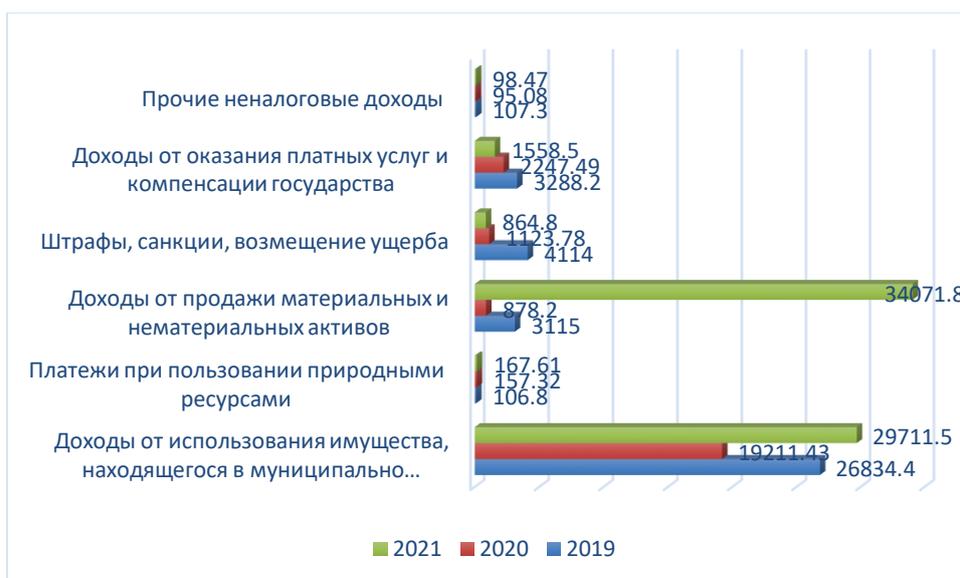
Сокращение поступлений по налоговым доходам 2021 года по сравнению с уровнем 2020 года:

- штрафы, санкций, возмещения ущерба в размере 258,98 тыс.руб.;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации государства в размере 688,99 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2019-2021 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



По данным приведенной диаграммы наблюдается динамика увеличения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, доходам использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Первоначально утверждённый план неналоговых поступлений составлял 35,2 млн. руб. По результатам внесения изменений в течение года произошло увеличение плановых назначений на 15,62 млн. руб., в части поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 0,06 млн. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 15,7 млн. руб., снижение доходов от оказания платных услуг и компенсации государства на 0,13 млн. руб. В результате план составил – 50,89 млн. руб. Фактически поступило неналоговых доходов – 66,47 млн. руб. или 130,6% от запланированного.

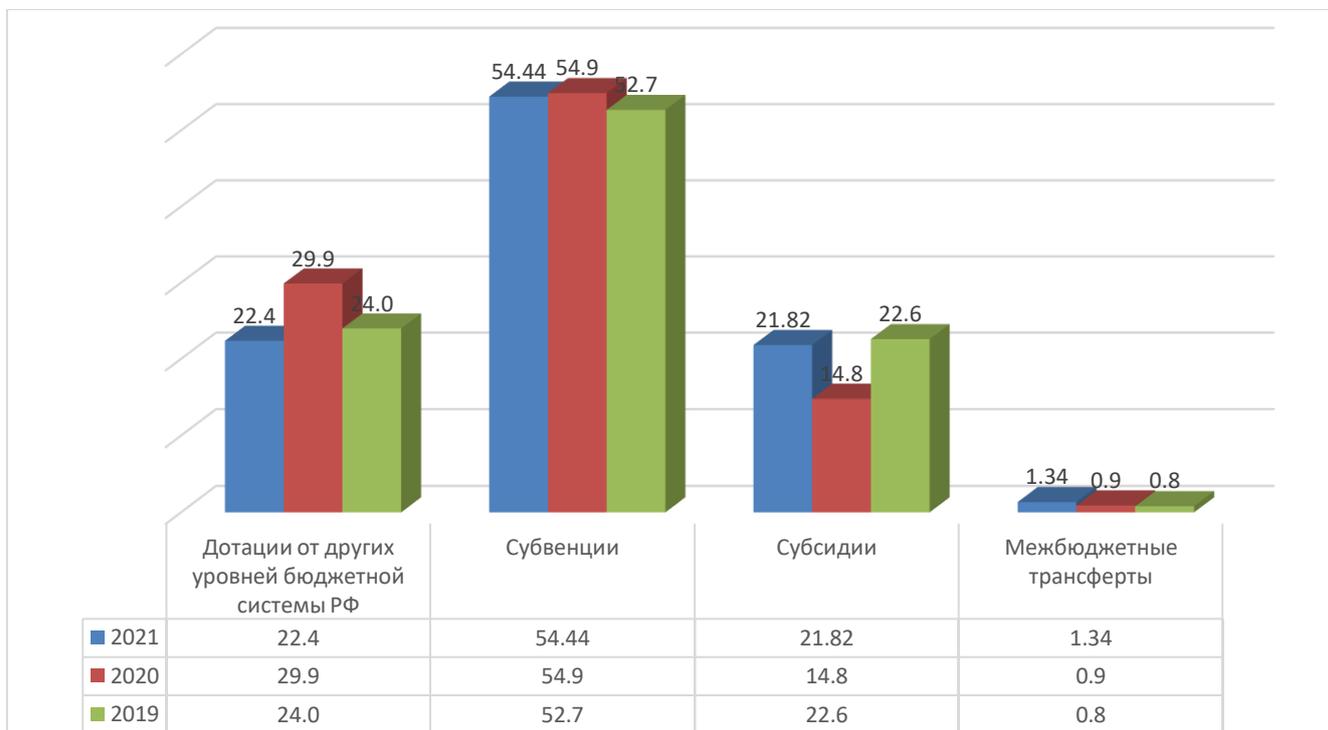
В ходе анализа отчета об исполнении Программы приватизации на 2021 год установлено, что в соответствии с планом приватизации, утвержденным решением Совета города Лермонтова от 02 января 2021 г. № 1 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова на 2021 год» (с изменениями от 16.02.2021 № 10) в течение 2021 года 2 объекта муниципальной собственности, включенные в Прогнозный план и подлежащие приватизации не были проданы. таким образом из пяти объектов проданы три на общую сумму 21,139 млн. руб. учётом НДС, доход от продажи муниципального имущества после уплаты НДС составил 21,078 млн. руб.

Все не проданные в 2021 году объекты муниципальной собственности города Лермонтова, включены в Программу приватизации на 2022 год для дальнейшей их реализации.

В течение года была сформирована необходимая документация для проведения торгов по продаже права аренды на 3 земельных участка. При оценочной стоимости годовой арендной платы данных земельных участков на сумму 195,00 тыс. руб., годовая арендная плата, по итогам торгов, составила 16,48 тыс.руб. План по данному виду дохода 104,7 %, что составляет 28,67 млн. руб. (доходы от аренды земельных участков, текущие платежи).

В составе доходов бюджета города Лермонтова за 2021 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 2020 годом общий объем поступлений увеличился на 79,64 млн. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет города Лермонтова в динамике за 2019-2021 год представлен диаграммой (в %).



По сравнению с 2020 годом структура безвозмездных поступлений изменилась. Основную долю в составе безвозмездных поступлений, как и предыдущий период, составляет объем субвенций 461,3 млн. руб. или 54,44% (в 2020 году – 54,9%), объем субсидий составил 184,89 млн. руб. или 21,82% (в 2020 году – 14,8%), дотаций – 189,69 млн. руб. или 22,4% (в 2020 году 30,0%), прочих межбюджетных трансфертов – 11,4 млн. руб. или 1,34% (в 2020 году – 0,9%).

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 2020 года.

В результате выполнения Плана мероприятий:

в сфере мобилизации доходов в бюджет всех уровней по результатам работы межведомственной комиссии поступило 19,84 млн. руб. За отчетный период было проведено 4 заседания городской межведомственной комиссии по реализации мер, направленных на ликвидацию недоимки по платежам в бюджеты и государственные внебюджетные фонды и легализации налоговой базы, и обеспечение эффективности использования земельных ресурсов налоговых.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии со статьей 217 БК РФ сводная бюджетная роспись утверждена приказом финансового управления администрации города Лермонтова от 28.12.2020 № 137 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова на 2021 и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год в редакции изменений, внесенных в бюджет в течение года, решениями Совета города Лермонтова.

Расходы бюджета города Лермонтова на 2021 год первоначально утверждены в сумме 975,90 млн. руб., в течение года решениями Совета города и приказами финансового управления внесены изменения, увеличивающие расходную часть на 120,43 млн. руб., которая на конец года составила 1 096,33 млн. руб. Кассовое исполнение бюджета города за 2021 год составило 94,4 %, или 1 035,03 млн. руб.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за отчетный период

(млн. руб.)

Ра зде л	Наименование расходов бюджета	Исполнено 2020 год	Первоначаль ный план на 2021 год	План с учетом изменений 2021 год	Кассовое исполнение 2021 год	
					млн. руб.	%
	Расходы	917,77	975,90	1 096,33	1 035,03	94,4
01	Общегосударственные вопросы	93,93	101,40	111,63	105,28	94,3
02	Национальная оборона	0,93	0,97	0,97	0,97	100,0

03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,62	10,64	11,56	11,49	99,4
04	Национальная экономика	56,06	11,70	70,81	31,23	44,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	64,08	14,55	21,68	18,91	87,3
06	Охрана окружающей среды	-	135,53	130,45	127,08	97,4
07	Образование	349,10	365,50	380,72	375,79	98,7
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	34,88	37,14	37,81	37,38	98,9
10	Социальная политика	302,68	288,38	322,14	318,32	98,8
11	Физическая культура и спорт	1,16	4,30	4,29	4,28	99,9
12	Средства массовой информации	4,08	4,16	4,21	4,21	100,0
13	Обслуживание муниципального долга	0,20	1,63	0,06	0,06	100,0

По итогам 2021 года уровень освоения бюджетных средств составил 94,4%. По сравнению с 2020 годом кассовые расходы увеличились на 117,26 млн. руб. в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» увеличились на 11,98 млн. руб. за счет покупки автотранспорта и компьютерной техники для органов местного самоуправления на сумму 7,70 млн. руб., приобретения компьютерной техники рабочего места в системе СЭД «Дело» на сумму 0,64 млн. руб., проведения ремонтных работ коридора администрации на сумму 0,40 млн. руб., увеличения расходов на фонд оплаты труда на сумму 1,35 млн. руб. в связи с индексацией с 01.10.2021 года должностных окладов работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Лермонтова согласно решениям Совета города Лермонтова от 28.09.2021 № 55 и № 56, повышения размера коммунальных услуг на сумму 0,60 млн. руб. в связи с индексацией.

- «Охрана окружающей среды» - увеличение произошло за счет выделения в 2021 году субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопления экологического вреда окружающей среде в размере 135,53 млн. руб. Исполнение составило 127,08 млн. руб.

- «Образование» - увеличение составило 26,69 млн. руб. за счет увеличения расходов на фонд оплаты труда в 2021 году в результате индексации фонда оплаты труда, индексации коммунальных услуг.

- «Социальная политика» - увеличение составило 15,64 млн. руб. за счет увеличения межбюджетных трансфертов.

В то же время по сравнению с 2020 годом кассовые расходы за 2021 год уменьшились по разделам:

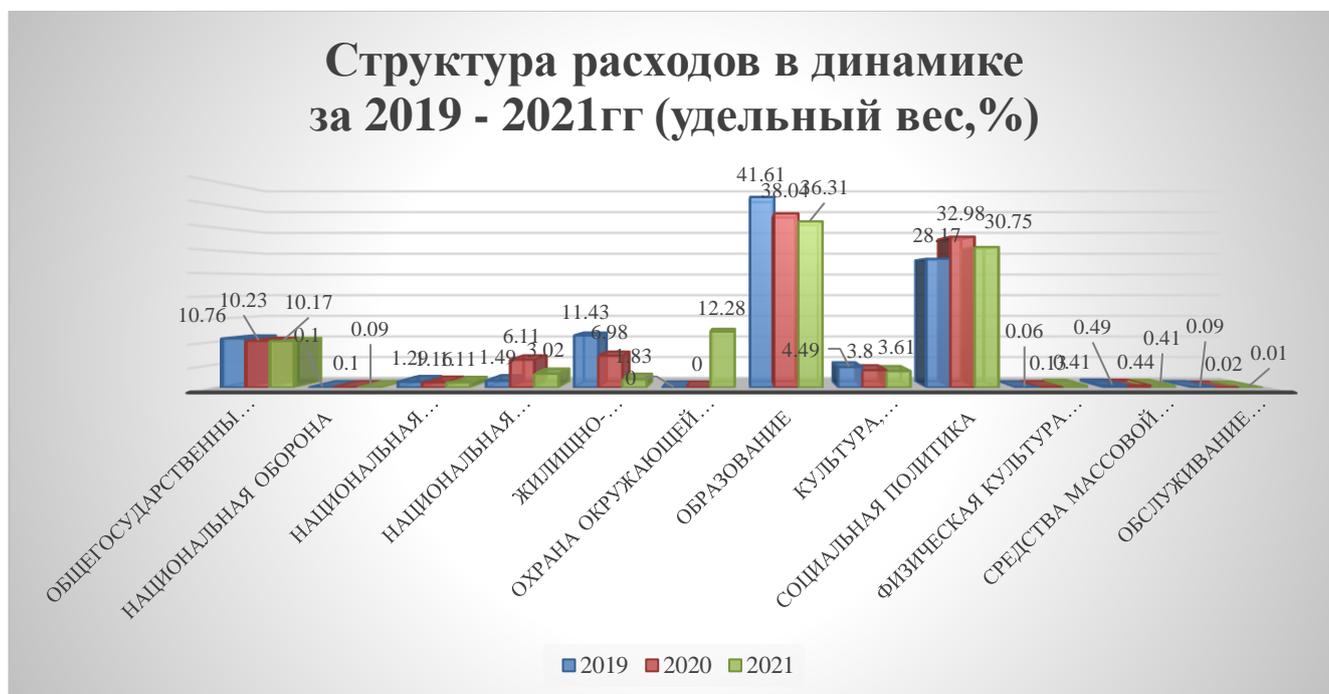
- «Национальная экономика» - на сумму 24,83 млн. руб. по причине невыполнения подрядчиком работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования в 2021 году и возвратом остатков субсидии в бюджет Ставропольского края.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 45,17 млн. руб. в связи с тем, что муниципальной программой «Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове» не было предусмотрено финансирование 2021 года из-за отсутствия софинансирования за счёт средств краевого бюджета.

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 2021 год и увеличения расходов за счет дефицита бюджета города и остатков бюджетных средств, сформированных по состоянию на 01.01.2021 г..

За истекший период погашено 8,00 млн. руб. основного долга кредита кредитных организаций и 9,10 млн. руб. основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов. По состоянию на 01.01.2022 года 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 2019 – 2021 годы представлена диаграммой (удельный вес, %)



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

(тыс. руб.)

Наименование ГБРС	Первоначальный план на 2021 год	План с учетом изменений	Фактическое исполнение	
			тыс. руб.	% к плану
Всего по ГБРС	975 905,44	1 096 330,36	1 035 033,82	94,4
Совет города Лермонтова	4 044,70	4 341,99	4 187,71	96,4
Администрация города Лермонтова	234 475,68	292 823,49	244 137,02	83,4
Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	25 509,53	37 904,65	33 033,61	87,2
Финансовое управление администрации города Лермонтова	23 835,49	22 492,91	21 645,40	96,2
Отдел образования администрации города Лермонтова	345 860,53	363 041,38	358 393,88	98,7
Отдел культуры администрации города Лермонтова	67 989,15	68 614,41	67 720,65	98,7
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	271 251,97	304 035,18	302 887,28	99,6
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	2 938,39	3 076,35	3 028,27	98,4

В течение 2021 года на основании решений Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете города Лермонтова на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы» были выделены дополнительные ассигнования главным распорядителям бюджетных средств на различные мероприятия. В течение 2021 года остались неосвоенными дополнительные ассигнования по следующим позициям (объяснительная управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова от 01.06.2022 г. № 03-01/149 прилагается) (далее – объяснительная УЖКХ):

- администрации города Лермонтова на сумму 106,19458 тыс. руб. на проведение экспертизы в части проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологий выполнения сметной документации на

«Благоустройство общественной территории города Лермонтова «Сквер Молодежный (переулок Заводской). Денежные средства в размере 50,00 тыс. руб. перераспределены на проведение работ по предварительному обследованию земельного участка с целью определения объемов строительных и бытовых отходов и в сумме 9,07 тыс. руб. на услуги по отнесению отходов к I-V классам опасности. Остаток средств в сумме 47,12352 тыс. руб. не исполнен (Решение Совета г. Лермонтова от 27.04.21 № 23). Согласно объяснительной УЖКХ средства были перераспределены ввиду того, что после консультации со специалистами министерства дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края потребовалась переработка проектно-сметной документации.

Неэффективное планирование в сумме 106,19 тыс. руб.;

- администрации города Лермонтова в сумме 2 092,18 тыс. руб. на мероприятия по выполнению проектно-изыскательных работ по организации уличного освещения села Острогорка. Произведено перераспределение средств в сумме 470,00 тыс. руб. на уличное освещение; в сумме 650,00 тыс. руб. на разработку проектной документации по несанкционированной свалке в районе пр. Западный 23 (не исполнено); в сумме 111,440 тыс. руб. увеличение на 10% контракта по вывозу мусора 5 класса (исполнено). Остаток в сумме 860,74 тыс. руб. не освоен (Решение Совета г. Лермонтова от 27.07.21 № 41). Одной из причин не освоения средств (объяснительная УЖКХ) значительная продолжительность мероприятий по внесению изменений в бюджетную роспись и в план-график закупок. В соответствии с действующим законодательством и нормативными актами города Лермонтова, а именно, Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. № 1279 «О планах – графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», приказом финансового управления администрации города Лермонтова от 10.12.2015 г. № 111 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Лермонтова (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Лермонтова) и лимитов бюджетных обязательств», перечисленные мероприятия занимают, в общей сложности, не более 2-х недель. Перераспределённые средства в сумме 650,00 тыс. руб. на разработку проектной документации по несанкционированной свалке в районе пр. Западный 23 так же не освоены. Неэффективное планирование в сумме 2092,18 тыс. руб.;

- администрации города Лермонтова в сумме 75,90720 тыс. руб. на проведение работ по укреплению обочин автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Промышленной на территории города Лермонтова, в сумме 39,75360 тыс. руб. на проведение работ по ремонту пешеходной части дороги на перекрестке улицы Шумакова и проспекта Лермонтова, в сумме 161,710 тыс. руб. на проведение работ по ремонту участка

ливневой канализации в районе дома № 12 по ул. Волкова (Решение Совета г. Лермонтова от 06.10.21 № 58). Указанные средства не освоены. Средства по ремонту дорог не освоены, согласно объяснительной УЖКХ, ввиду завершения финансового года и невозможностью проведения конкурсных процедур, относительно средств на ремонт ливневой канализации – причина погодные условия и невозможность проведения указанные работы. Согласно данным GISMETEO (Дневник погоды в городе Лермонтове за октябрь – декабрь 2021 года прилагается) в октябре 2021 года ясных дней – 10, с длительными осадками - 6, с переменной облачностью – 15, в ноябре ясных дней – 12, с длительными осадками - 3, с переменной облачностью – 15, в декабре ясных дней – 10, с длительными осадками - 5, с переменной облачностью – 16. Неэффективное планирование в сумме 277,3708 тыс. руб., увеличило объём дорожного фонда, освоение которого составило 41,2% , сумма неосвоенных средств – 38795,8 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета освоены на 65,0% (при плане 17206,52 тыс. руб., факт – 11182,27 тыс. руб.) или не освоено 6024,25 тыс. руб.

В соответствии с п. 2.2 Положения о муниципальном дорожном фонде города Лермонтова, утверждённого решением Совета города Лермонтова «Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.».

Неэффективное планирование дополнительных ассигнований в течение 2021 года составило 2475,74 тыс. руб.

Контрольно-счётная палата города Лермонтова обращает внимание на необходимость более тщательной подготовки документов и оценки необходимости, при определении потребности в бюджетных средствах.

Анализ дорожного фонда

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год был утвержден в сумме 6 061,98 тыс. руб. План с учетом изменений составил 65 944,04 тыс. руб.

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

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в размере 534,15 тыс. руб.;
- содержание дорог и тротуаров в размере 3 401,95 тыс. руб.;
- ремонт автомобильных дорог в размере 3 270,15 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	1 416,58	4 456,57	3 270,15	73,4
Содержание ливнеприемников	50,00	880,05	718,34	81,6
Содержание дорог и тротуаров	3 595,40	4 368,79	3 401,95	77,9
Дорожная разметка	700,00	476,00	476,00	100,0
Установка и обслуживание дорожных знаков	300,00	404,44	404,44	100,0
Осуществление технического надзора	-	50,00	23,69	47,4
Разработка проектной документации	-	268,49	268,49	100,0
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям	-	2 257,42	1 050,97	46,6
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов	-	43 739,56	17 534,15	40,1
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	-	9 042,72	-	-
Итого:	6 061,98	65 944,04	27 148,18	41,2

Контрольно-счётная палата города Лермонтова отмечает низкий уровень освоения средств дорожного фонда 41,2% от уточненных назначений, остаток неосвоенных ассигнований – 38 795,86 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

содержание ливнеприемников – 161,71 тыс. руб.;

содержание дорог и тротуаров – 966,84. руб.;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов – 26 205,41 тыс. руб.

ремонт автомобильных дорог – 1 186,42 тыс. руб.;

осуществление технического надзора – 26,31 тыс. руб.;

модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям – 1 206,45 тыс. руб.;

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 – 9 042,72 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 соответствующих главных распорядителей средств бюджета города Лермонтова.

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

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам

(тыс. руб.)

Наименование программы	Количество целевых показателей	Количество достигнутых целевых показателей	Плановый объем ассигнований с учетом изменений	Кассовое исполнение	Неиспользованные ассигнования	
					тыс. руб.	%
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	19	19	21 901,91	21 554,40	347,51	1,6
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	8	5	31 069,70	26 312,09	4 757,61	15,3
Комплексная программа города Лермонтова	10	10	48 131,47	47 680,34	451,13	0,9
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	6	6	65 944,04	27 148,18	38 795,86	58,8

Развитие образования в городе Лермонтове	13	12	368 498,27	363 830,35	4 667,92	1,3
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	12	12	36 395,91	36 059,00	336,91	0,9
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	17	15	315 505,20	311 691,81	3 813,39	1,2
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове	10	10	4 293,42	4 289,11	4,31	0,1
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	4	3	36,00	26,00	10,00	27,8
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	5	4	241,96	207,61	34,35	14,2
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове						
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	18	16	2 237,56	1 935,84	301,72	13,5
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова	10	9	153 441,90	146 805,18	6 636,72	4,3
ИТОГО	132	121	1 047 697,34	987 539,91	60157,43	5,8

Кассовое исполнение расходной части городского бюджета по программным мероприятиям составило 987 539,91 тыс. руб. (94,4%), что ниже плана на 60 157,43 тыс. руб.

Муниципальная программа «Комплексная программа города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований 48 131,47 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 47 680,34 тыс. руб. или 99,1%, остаток ассигнований – 451,14 тыс. руб., из них:

- обеспечение безопасности граждан на территории города Лермонтова в размере 96,2 тыс. руб. или 0,6 % от назначений;

- мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности учреждений культуры и образования города Лермонтова, всего, в размере 87,6 тыс. руб. или 6,5% от назначений (в связи с оплатой работ и оказанных услуг по «факту» на основании актов выполненных работ);

- мероприятия по организации предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг в размере 87,1 тыс. руб. или 1,2 % от назначений;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений города Лермонтова в размере 66,7 тыс. руб. или 0,6 % от назначений;

- организация предоставления государственных, муниципальных услуг и обеспечение перевода муниципальных услуг на предоставление в электронный вид в размере 48,3 тыс. руб. или 5,8 % от назначений.

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

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 368 498,27 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 363 830,35 тыс. руб. или 98,7%, остаток ассигнований - 4 667,92 тыс. руб., из них:

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в размере 2 000,00 тыс. руб. или 16,5% от назначений (в связи с уменьшением дето-дней учащихся, пользующихся горячим питанием в общеобразовательных организациях, а также закрытием классов, в связи с эпидемиологической обстановкой);

- предоставление бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций города Лермонтова в размере 271,60 тыс. руб. или 31,8% от назначений (в связи с уменьшением дето-дней льготной категории учащихся, пользующихся горячим питанием в общеобразовательных организациях, а также закрытием классов, в связи с эпидемиологической обстановкой);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 1 417,90 тыс. руб. или 17,6 % 35,9 тыс. руб. или 2,8% от назначений;

- обеспечение деятельности учреждений в области организационно-воспитательной работы с молодежью в размере 58,3 тыс. руб. или 3,8 % от назначений;

- проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров в образовательных организациях в размере 110,7 тыс. руб. или 8,2 % от назначений (в связи с уменьшением контингента);

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 13 показателей эффективности программы, достигнуты 12. При этом, не достигнут показатель эффективности программы: «Численность детей, охваченных дополнительным образованием (от общего числа

детей в возрасте 7-18 лет)». 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 65 944,04 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме – 27 148,18 тыс. руб. или 41,2%, остаток ассигнований – 38 795,86 тыс. руб., из них:

- на содержание ливнеприемников в сумме 161,71 тыс. руб. или 18,4 % от назначений средства не освоены по причине получения ассигнований в конце 2021 года и неблагоприятными погодными условиями;

- на содержание дорог и тротуаров в сумме 966,84 тыс. руб. или 22,1 % от назначений, в связи с расторжением контрактов по причине неисполнения обязательств подрядчика по контрактам;

- ремонт автомобильных дорог в сумме 1 186,42 тыс. руб. или 26,6% от назначений в связи с расторжением контрактов по причине неисполнения обязательств подрядчика по контрактам;

- модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям в сумме 1 206,45 тыс. руб. или 53,5%, в связи с расторжением контрактов по причине неисполнения обязательств подрядчика по контрактам;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 26 205,41 тыс. руб. или 59,9% от назначений (муниципальный контракт на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Лермонтова между администрацией города Лермонтова и подрядной организацией был заключен 02 ноября 2021 года. Из-за неблагоприятных погодных условий подрядчик в срок не выполнил работы по ремонту дорог, и часть неоконченных работ выполняется в 2022 году);

- 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 – 9 042,72 тыс. руб. или 100% (мероприятия не выполнены в срок по причине проведения ряда изысканий (геологических, гидрометеорологических, геофизических и пр.). Работы будут окончены в 2022 году).

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 6 целевых показателей эффективности программы достигнуты 6. 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 36 395,91 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 36 059,00 тыс. руб. или 99,1%, остаток ассигнований – 336,91 тыс. руб., из них:

- организация культурно-досуговой деятельности в размере 132,9 тыс. руб. или 13,4% от назначений (в связи с запретом на проведение культурно массовых мероприятий в соответствии с эпидемиологической обстановкой);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (библиотек) в размере 189,2 тыс. руб. или 1,2% от назначений;

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 4 293,42 тыс. руб., фактически использовано 4 289,11 тыс. руб. или 99,9%, не освоено 4,31 тыс. руб. на проведение мероприятий в области физкультуры и спорта.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 10 целевых показателей эффективности программы достигнуты 10. По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 315 505,20 тыс. руб., кассовое исполнение 311 691,81 тыс. руб. или 98,8%, не освоено 3 813,39 тыс. руб.

По подпрограмме 1 «Меры социальной поддержки и социальное обслуживание населения города Лермонтова» не освоено ассигнований в сумме 1 052,96 тыс. руб., в связи с отсутствием новых получателей социальных выплат, детских пособий и заявительным характером некоторых выплат (отсутствие заявлений, обращений граждан), из них:

- ежемесячное пособие на ребенка в размере 632,8 тыс. руб. или 6,6% от назначений;

- выплата государственного пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», в размере 235,7 тыс. руб. или 2,0 % от назначений.

По подпрограмме 2 «Меры социальной поддержки граждан города Лермонтова в области здравоохранения» не освоено ассигнований в сумме 2 623,48 тыс. руб., по причине проведения аукционных процедур и поиска потенциальных поставщиков. Поставщики фармацевтического рынка не заявляются на малые объемы поставки товаров (лекарственных препаратов и медицинских изделий), 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 1 641,10 тыс. руб. или 33,5%;

- на предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей, в размере 974,4 тыс. руб. или 66,7% от назначений.

По подпрограмме 4 «Обеспечение реализации программы «Социальная поддержка граждан города Лермонтова» не освоено ассигнований в сумме 136,4 тыс. руб. Экономия сложилась в ходе проведения Всероссийской переписи населения.

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: «Количество ветеранов ВОВ, получивших адресную социальную помощь на проведение ремонтных работ жилых помещений» 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 21 901,91 тыс. руб., кассовое исполнение 21 554,40 тыс. руб. или 98,4%, не освоено 347,51 тыс. руб., из них:

- не востребованный остаток средств, зарезервированных на обеспечение гарантий муниципальных служащих в соответствии с нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления в размере 286,2 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 39,3 тыс. руб. или 6,0% от назначений (экономия бюджетных средств при заключении договоров);

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова следует, что достигнуты все 19 показателей 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 утверждено ассигнований в размере 31 069,70 тыс. руб., кассовое исполнение 26 312,09 тыс. руб. или 84,7 %, не освоено 4 757,61 тыс. руб., основные из них:

- кадастровая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 680,00 тыс. руб. или 45,8% от назначений по причине ограниченного периода проведения конкурсных процедур;

- кадастровые работы по формированию земельных участков в размере 202,00 тыс. руб. или 74,8% 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 86,3 тыс. руб. или 59,1% от назначений в связи с экономией средств (оплата произведена в соответствии с фактическими расходами);

- уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной доли собственности в размере 46,4 тыс. руб. или 21,7% от назначений в связи с экономией средств (оплата произведена в соответствии с фактическими расходами);

- расходы на обеспечение реализации программы в размере 160,9 тыс. руб. или 3,3% от назначений в связи с экономией средств (оплата произведена в соответствии с фактическими расходами);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 3 569,00 тыс. руб. или 15,5% 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 8 показателей эффективности программы достигнуты 5. 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». В данном показателе отсутствует динамика, предусмотренная самим наименованием индикатора – «увеличение доли...». Таким образом, сделать вывод об исполнении индикатора не представляется возможным;

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

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 36,00 тыс. руб., кассовое исполнение 26,00 тыс. руб. или 72,2% от назначений, не освоено 10,00 тыс. руб., предназначенных на участие в краевых, межрегиональных, всероссийских и международных фестивалях, конкурсах, форумах казачьего коллектива «Вольный Терек».

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 4 целевых показателей эффективности программы достигнуто 3. 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 241,96 тыс. руб., фактически использовано 207,61 тыс. руб. или 85,8%, не освоено 34,35 тыс. руб. или 14,2% от назначений, из них:

- организация профессиональной подготовки и повышение квалификации в размере 34,3 тыс. руб. или 15,8% от назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 5 показателей эффективности программы не достигнуты 4. Не достигнут показатель «Доля лиц, состоящих в резерве управленческих кадров, назначенных на должность муниципальной службы», в связи с тем, что лица, стоящие в резерве управленческих кадров, были исключены в связи с истечением срока нахождения в резерве. Новый резерв управленческих кадров будет сформирован в 2022 году.

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 153 441,90 тыс. руб., фактически использовано 146 805,18 тыс. руб. или 95,7%, не освоено 6 636,72 тыс. руб., в том числе:

- мероприятия по прочему благоустройству территории города Лермонтова в размере 1 501,3 тыс. руб. или 20,2 % от назначений;

- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства размере 1 040,7 тыс. руб. или 21,9 % от назначений;

- организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в размере 510,6 тыс. руб. или 100 % от назначений;

- ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопления экологического вреда окружающей среде в размере 3 371,0 тыс. руб. или 2,6% от назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 10 целевых показателей эффективности программы достигнуты 9. При этом, не достигнут показатель «Сокращение численности безнадзорных и бездомных животных на территории города Лермонтова».

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 2 237,56 тыс. руб., фактически использовано 1 935,84 тыс. руб. или 86,5%, не освоено 301,72 тыс. руб. или 13,5% от назначений, в том числе:

- проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях в размере 297,9 тыс. руб. или 17,2% от назначений.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 18 показателей эффективности программы достигнуты 16. Не достигнуты показатели: «Численность участников мероприятий по профилактике правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних», «Число лиц, вовлеченных в профилактические антинаркотические мероприятия». По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Кредиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2022 года составила 58,41 млн. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности сложилась, за счет:

- «расчеты по принятым обязательствам (счет бухгалтерского учета 1 30200000)» - 273,11 тыс. руб. (на начало периода 930,96 тыс. руб.). Снижение составило 657,85 тыс. руб. (в 3,4 раза);

- «расчеты по платежам в бюджет (счет бухгалтерского учета 1 30300000)» - 34 323,06 тыс. руб. (на начало периода 252,51 тыс. руб.).

Остаток по счету бухгалтерского учета 1 20500000 «расчеты по доходам» составил 23 810,72 тыс. руб. (на начало периода 27 240,74 тыс. руб.). Снижение составило 3 430,02 тыс. руб. (12,5% от суммы задолженности на начало 2021г.)

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 34,32 млн. руб. Снижение дебиторской задолженности, свидетельствует о том, что проводится работа по её анализу и своевременной оплате.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 года отсутствует.

Как следует из годового отчета, в целях взыскания задолженности территориальными органами ФНС России по Ставропольскому краю принимается

комплекс мер взыскания и урегулирования задолженности в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными документами ФНС России. Для обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, в соответствии со ст. 76 Налогового Кодекса РФ, направлены в банки решения о приостановлении операций по счетам; в соответствии со ст. 77 Налогового Кодекса РФ, вынесены постановления о наложении ареста на имущество должников с санкции прокурора. Направлены в службу судебных приставов постановления об обращении взыскания на имущество организации и индивидуальных предпринимателей. Судебными приставами возбуждены исполнительные производства.

Дебиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2022 года составляет – 2 110,00 млн. руб., в том числе:

«Расчёты по доходам» – 2 109,00 млн. руб., в том числе 2 080,8 млн. руб. долгосрочная дебиторская задолженность по безвозмездным поступлениям от других бюджетов системы Российской Федерации будущих периодов бюджета города Лермонтова на плановый период 2022-2024 годов;

«Расчёты по выданным авансам (120600000)» – 180,25 тыс. руб. (на начало периода 1 008,98 тыс. руб.). Снижение составило 828,73 тыс. руб. (в 5,6 раз);

«Расчёты по платежам в бюджеты (счет бухгалтерского учета 130300000)» – 209,10 тыс. руб. (на начало периода 352,25 тыс. руб.). Снижение составило 143,15 тыс. руб. (40,6%);

«Расчеты по ущербам и иным доходам (счет бухгалтерского учета 12094100)» - 662,10 тыс. руб. (на начало периода 432,69 тыс. руб.). Оплата штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров) заключенные администрацией города Лермонтова с поставщиками (подрядчиками) увеличена на 229,41 тыс. руб. (53,0%). 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 01.01.2021 года составлял 6,89 млн. руб.

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2022 года составил 790,51 тыс. руб. в том числе:

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

по бюджетным кредитам 0,00 млн. руб.;

по банковским кредитам в размере 0,00 млн. руб.

За истекший период погашено 8,00 млн.руб. основного долга кредита кредитных организаций, также погашено 6,1 млн. руб. основного долга бюджетных кредитов от других бюджетов. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 59,0 тыс. руб., при плановых назначениях 59,0 тыс. руб. (100,0%), что свидетельствует об эффективном

использовании имеющихся в наличии бюджетных средств.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Первоначально бюджет города Лермонтова на 2021 год был утвержден с дефицитом 5,43 млн. руб.

В течение года в основные показатели бюджета вносились изменения, по итогам исполнения бюджета города Лермонтова за 2021 год, объём расходов не превысил доходы, профицит бюджета составил 61,38 млн. руб.

В течение 2021 года администрацией города Лермонтова использовались кредиты, в том числе бюджетные, на покрытие временных кассовых разрывов.

Проведен анализ соблюдения норматива, установленного постановлением Правительства Ставропольского края от 18.10.2021г. № 514-п «О внесении изменения в Нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2021 год, утвержденные постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2020г. № 749-п». Размер норматива устанавливает долю расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Ставропольского края в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, дотаций, передаваемых из бюджета Ставропольского края на выполнение расходных обязательств соответствующего муниципального образования Ставропольского края, для города Лермонтова установлен норматив на 2020 год – 20,16%.

Фактически в 2021 году произведено расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 66,1 млн. руб. (15,1 %) С учётом фактически полученных доходов, расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Проект решения об исполнении бюджета города за 2021 год рекомендован к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом замечаний и выводов Контрольно-счетной палаты города Лермонтова, изложенных в настоящем заключении.

РЕКОМЕНДАЦИИ

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

Главным распорядителям средств бюджета города Лермонтова:

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

2. При планировании потребности расходования бюджетных средств проводить более эффективную оценку их необходимости, а также тщательную подготовку документов - обоснований.

Администрации города Лермонтова:

1. Активизировать работу с поставщиками (подрядчиками) по оплате штрафных санкций за нарушения условий контрактов (договоров) заключенных с поставщиками (подрядчиками).

2. В ходе разработки муниципальных программ проанализировать перечень целевых индикаторов, показателей программ, которые оценивают эффективность выполнения полномочий органами исполнительной власти города Лермонтова и расходования бюджетных средств, чтобы исключить такие явления как:

муниципальная программа «Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове» - очень низкий уровень освоения средств 41,2%, при этом из 6 целевых показателей эффективности программы достигнуты 6 и по результатам оценки программа признана эффективной;

муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове», из 5 показателей эффективности программы не достигнуты 4, по результатам оценки программа признана эффективной.

3. КСП города Лермонтова отмечает снижение уровня исполнения бюджета города Лермонтова за 2021 год, относительно 2020 года с 98,4% до 94,4%, при этом достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств по отдельным ГРБС:

финансовое управление – 96,2%;

отдел образования – 98,7%;

отдел культуры – 98,7%;

управление труда и социальной защиты населения – 99,6%.

4. КСП города Лермонтова отметила положительную динамику по муниципальному долгу, отсутствие муниципального долга, по состоянию на 01.01.2022 г., по банковским и бюджетным кредитам.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Лермонтова



А.С. Бондарев