

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 2023 ГОД**

Основание: Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст.264.4), Устав города Лермонтова, Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе городе Лермонтове Ставропольского края, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 19.12.2023 г. № 53 (ст. 35) (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Лермонтове), Положение о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденное решением Совета города Лермонтова от 26.09.2023 г. № 39.

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 2023 год» представлен администрацией в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 2023 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 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьёй 32 решения Совета города Лермонтова «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе городе Лермонтове Ставропольского края» 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 отсутствует.

## АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

Бюджет города Лермонтова на 2023 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 20.12.2022 г. № 21 «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Решение о бюджете на 2023 год) по доходам в сумме 933 330,88 тыс. руб., по расходам в сумме 952 645,10 тыс. руб., с дефицитом 19 314,22 тыс. руб.

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

по доходам на 198 528,02 тыс. руб.;

по расходам на 219 187,1 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 плановые характеристики бюджета города Лермонтова за 2023 год составили:

доходы 1 131 858,9 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 21,3 %;

расходы 1 171 832,2 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 23,0 %.

Исполнение по доходам бюджета города Лермонтова составило 1 110 948,34 тыс. руб., по расходам составило 1 075 436,0 тыс. руб. Профицит составил 35 512,34 тыс.руб.

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

Наименование	Первонач. утверждено по бюджету на 2023 год тыс. руб.	План с учетом изменений тыс. руб.	Кассовое исполнение тыс. руб.	% выполнения	
				Первоначального плана	Уточненного плана
Доходы	933 330,88	1 131 858,9	1 110 948,34	119,03	98,15
Расходы	952 645,10	1 171 832,2	1 075 436,0	113,0	92,0
<i>Дефицит (-), профицит (+)</i>	- 19314,22	-39973,3	+35 512,34	-	-

Остаток средств на расчетном счете бюджета города Лермонтова по состоянию на 01.01.2024 г. сложился в размере 66 616,1 тыс. руб. из них: средства краевого бюджета – 19 442,5 тыс. руб.; средства местного бюджета - 46 909,2 тыс.

руб. Отчетные данные подтверждаются выпиской Управления Федерального казначейства по СК с лицевого счета бюджета города.

Внутренний долг бюджета города Лермонтова по итогам 2023 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 2023 год, соответствуют показателям решения Совета города Лермонтова от 20 декабря 2022 года № 21 «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 года наименования субъектов отчетности не менялись.

Отчеты 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 2024 год и на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 11.03.2024 № 1 проведена выборочная проверка достоверности бюджетной отчетности за 2023 год по следующим главным администраторам средств бюджета города Лермонтова:

отдел культуры администрации города Лермонтова (акт от 29.03.2024г.);  
администрации города Лермонтова (акт от 02.04.2024г.).

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 2023 год, представленная в контрольно-счетную палату города Лермонтова, 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 20 декабря 2022 года № 21 «О бюджете города Лермонтова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений Совета города Лермонтова от 28.02.2023г. №3, от 25.07.2023г. № 26, от 22.08.2023г. № 31, от 31.10.2023г. № 45) 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 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 20.03.2024 г. годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность на 01.01.2024 г. от субъекта отчетности, 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 198 528,02 тыс. руб. (21,3%), с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет. Корректировка, в сторону увеличения, осуществлялась как за 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 25,2 % до 20,8%;

удельный вес безвозмездных поступлений увеличился с 74,7% до 79,6%.

Общее исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов составило 119,8%, при плане 236 077,9 тыс. руб., кассовое исполнение 282 771,3 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 2023 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по городу Лермонтову поступила из краевого бюджета в полном объеме в размере 209 578,00 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 01.01.2024 года в размере 6 245,1 тыс. руб. был возвращён в вышестоящие бюджеты.

Удельный вес доходов в общей структуре бюджета города Лермонтова на 2023 год представлен диаграммой (%)



Из диаграммы следует, что основную долю поступлений в бюджет города Лермонтова в 2023 году, как и в предыдущие периоды, составили безвозмездные поступления из бюджетов других уровней (74,68%).

### Динамика доходных источников местного бюджета

Наименование доходов	2022 год, кассовое исполнение (тыс.руб.)	2023 год, план с учетом изменений (тыс.руб.)	Кассовое исполнение 2023год	
			тыс. руб.	% к плану
<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	1 013 040,4	1 131 858,9	1 110 948,34	98,15
<b>Налоговые доходы</b>	193 611,5	200 108,1	228 028,3	113,95
Налоги на прибыль, доходы	108 117,9	113 035,0	129 246,1	114,34
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 190,98	3 661,1	4 261,2	116,39
Налог на совокупный доход	22 416,9	23 256,00	24 328,9	104,61
Налоги на имущество	55 186,97	56 930,00	66 804,4	117,34
Государственная пошлина	3 700,7	3 226,00	3 387,6	105,01
Задолженность по отмененным налогам	-2,049	0,00	0,1	
<b>Неналоговые доходы</b>	40 694,8	35 969,8	54 743,0	152,19
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19 583,45	32 205,7	34 071,8	105,79
Платежи при пользовании при- родными ресурсами	1 074,58	95,9	594,70	620,13
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 864,04	1 435,7	12 074,3	841,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	951,06	336,2	801,6	238,43
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	2 055,1	1 421,41	1 691,6	119,01
Прочие неналоговые доходы	166,57	474,9	5 509,00	1160,03
<b>Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	- 8 225,8	- 6 068,6	- 6 245,1	102,91
<b>Безвозмездные поступления в том числе:</b>	786 931,0	901 849,6	834 422,2	92,52
Дотации от других уровней бюджетной системы РФ	183 605,00	209 578,00	209 578,00	100,00
Субвенции	486 463,27	431 817,5	430 646,7	99,73
Субсидии	93 180,69	252 440,6	186 209,5	73,76
Межбюджетные трансферты	23 682,00	8 013,5	7 988,00	99,68
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 поступления доходов в бюджет города Лермонтова увеличилось по сравнению с 2022 годом на 97 907,94 тыс. руб. или на 9,66%. На изменение доходов в 2023 году повлияло увеличение поступлений налоговых доходов в размере 34 416,80 тыс. руб. или на 17,78%, увеличение неналоговых доходов на 14 048,20 тыс. руб. или на 34,52% по отношению к 2022 году. Объем безвозмездных поступлений увеличился на 47 491,20 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году выполнены на 119,8%, в том числе:

По налоговым доходам при плановом объеме 200 108,1 тыс. руб., исполнение составило 228 028,3 тыс. руб. (или 114,0 %):

- налог на доходы физических лиц, исполнение составило 129 246,1 тыс. руб. (114,3 % к плану отчетного периода и 119,5 % к фактическому поступлению за 2022 год);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. План 2023 года по данному виду дохода составляет 3 661,1 тыс. руб., исполнение 4 261,2 тыс. руб., что на 70,2 тыс. руб. больше исполнения 2022 года;

- налоги на совокупный доход – исполнение составило 24 328,9 тыс. руб. (104,6 процента к плану текущего года и 108,5 процента к фактическому поступлению за 2022 год);

- налоги на имущество - в сумме 66 804,4 тыс. руб. (117,3 % к плану отчетного периода и 117,3 % к фактическому поступлению за 2022 год);

- государственная пошлина – в сумме 3 387,6 тыс. руб. (105,1 % от плановых назначений отчетного периода и 91,5 % к фактическому поступлению за 2022 год).

По неналоговым доходам при плане 35 969,8 тыс. руб. поступило 54 743,0 тыс. руб.:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 1 691,6 тыс. руб. (или 119,0 % от запланированного);

- денежные взыскания (штрафы) – 801,6 тыс. руб. (при плане – 336,2 тыс. руб.) или 238,4 %.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнение плана, по которым составило 34 071,8 тыс. руб. против 32 205,7 тыс. руб. запланированных. 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 составило 32 404,6 тыс. руб. против 31 264,3 тыс. руб. запланированных;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане – 1 435,7 тыс. руб. поступления составили 12 074,3 тыс. руб.

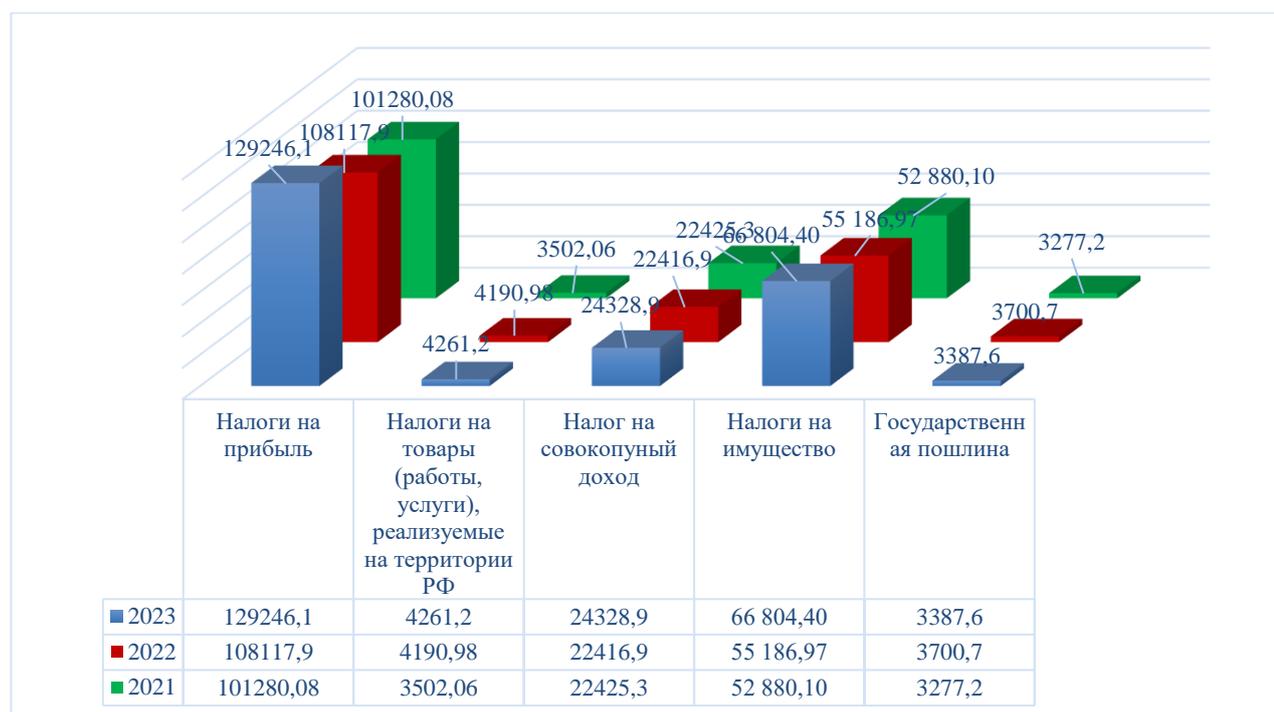
Для установления причин перевыполнения плана по продаже материальных и нематериальных активов был затребован отчет о работе управления имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2023 год., который утверждается решением Совета города Лермонтова.

В соответствии с п.4, ст.32. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе городе Лермонтове Ставропольского края, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 19.12.2023 № 53, одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета и проектом решения Совета города Лермонтова об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, в Совет города Лермонтова представляется отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за отчетный финансовый год. Кроме того, в соответствии с п. 2.2.10 Положения об управлении имущественными отношениями администрации города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 25.08.2020 г. № 54, функциями управления имущественных отношений администрации города Лермонтова является представление в Совет города Лермонтова и администрацию города Лермонтова отчетов о деятельности управления имущественных отношений администрации города Лермонтова. По состоянию на 01.05.2024 г. отчеты о деятельности управления имущественных отношений администрации города Лермонтова и о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за 2023 отсутствуют.

**Налоговые поступления в 2023 году** относительно уровня 2022 года в целом выросли на 34 416,80 тыс. руб. (17,7%). 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 2021-2023 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 – 56,68% (в 2022 году – 55,8% %) и налоги на имущество – 29,3% (в 2022 году – 28,5% %). Доля налогов на совокупный доход составила 10,7 % (в 2022 году – 11,6%), государственной пошлины – 1,5% (в 2022 году – 2,0%), акцизы – 1,87% (в 2022 году – 2,16%).

### Структура неналоговых доходов в динамике поступлений за 2021-2023 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



По данным приведенной диаграммы наблюдается сокращение доходов от продажи материальных и нематериальных активов по отношению к 2022 году, при этом доходы значительно снизились и 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 14 488,35 тыс.руб. (74,0%) выше уровня дохода в 2022 года и составили 34 071,8 тыс.руб., План в 2023 году перевыполнен на 1 866,1 тыс.руб. (5,79%).

На фоне неисполнения плановых доходов по данному виду значительно выросла дебиторская задолженность по арендной плате за пользование земельными участками, которая составляет:

- на 01.01.2022 г. 29 466,6 тыс.руб.;
- на 01.01.2023 г. 65 857,54 тыс.руб.;
- на 01.01.2024 г. 73 761,56 тыс.руб.

Первоначально утверждённый план неналоговых поступлений составлял 35 748,25 тыс. руб. По результатам внесения изменений в течение года произошло увеличение плановых назначений на 221,55 тыс. руб., в части поступлений от

оказания платных услуг и компенсации государства (на 01.01.2023 в размере 11 99,77 тыс.руб., с учётом внесенных изменений в размере 1 421,41 тыс.руб.). В результате план составил – 35 969,8 тыс. руб. Фактически поступило неналоговых доходов – 54 743,0 тыс. руб. или 152,2% от запланированного.

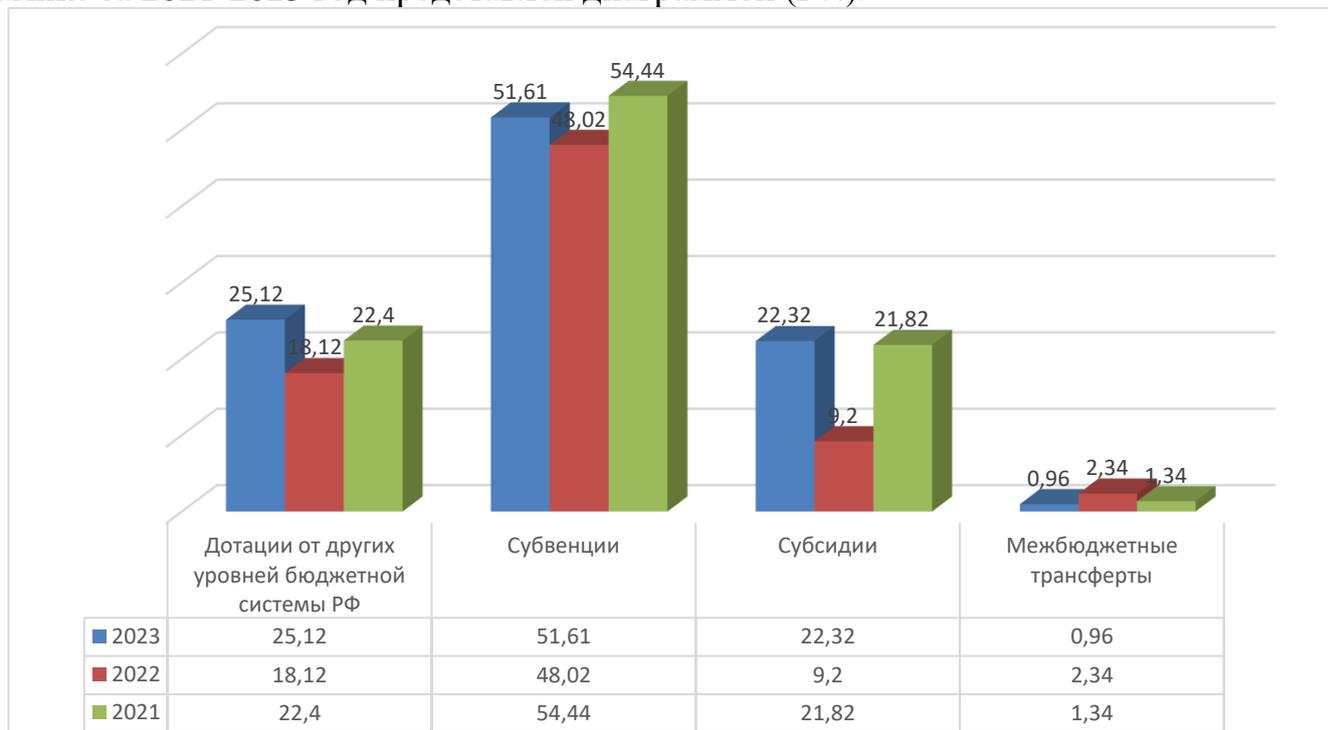
Поступление **неналоговых доходов 2023 года** по отношению к уровню 2022 года увеличилось (на 14 048,2 тыс. руб. или 34,5%), в том числе за счёт:

- увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 14 488,35 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2023 года составило 34 071,8 тыс. руб., в 2022 году составляло 19 583,45 тыс. руб.);

- снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 4 789,74 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2023 составило 12 074,3 тыс. руб., в 2022 году составляло 16 864,04 тыс. руб.).

В составе доходов бюджета города Лермонтова за 2023 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 2022 годом общий объем поступлений уменьшился на 47 491,2 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет города Лермонтова в динамике за 2021-2023 год представлен диаграммой (в %).



По сравнению с 2022 годом структура безвозмездных поступлений существенно не изменилась. Основную долю в составе безвозмездных поступлений, как и предыдущий период, составляет объем субвенций 430 646,7 тыс. руб. или 51,61% (в 2022 году – 48,02%), объем субсидий составил 186 209,5 тыс. руб. или 22,32% (в 2022 году – 9,2%),

дотаций – 209 578,0 тыс. руб. или 25,12% (в 2022 году 18,12%), прочих межбюджетных трансфертов – 7 988,0 тыс. руб. или 0,96% (в 2022 году – 2,34%).

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 2022 года.

В результате выполнения Плана мероприятий:

в сфере мобилизации доходов в бюджеты всех уровней по результатам работы межведомственной комиссии поступило 14 387,86 тыс.руб. (524,32 тыс. руб. за предыдущий период 2022 года). 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, 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 30 декабря 2022 года № 166 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова на 2023 и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в редакции изменений, внесенных в бюджет в течение года, решениями Совета города Лермонтова.

Расходы бюджета города Лермонтова на 2023 год первоначально утверждены в сумме 952 645,10 тыс. руб., в течение года решениями Совета города и приказами финансового управления внесены изменения, увеличивающие расходную часть на 219 187,1 тыс. руб., которая на конец года составила 1 171 832,2 тыс. руб. Кассовое исполнение бюджета города за 2023 год составило 92,0 % или 1 075 436,0 тыс. руб.

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

Раздел	Наименование расходов бюджета	Исполнено 2022 год (тыс.руб.)	Первоначальный план на 2023год (тыс.руб.)	План с учетом изменений 2023 год (тыс.руб.)	Кассовое исполнение 2023 год	
					тыс. руб.	%
	Расходы	1 058 507,54	952 645,10	1 171 832,20	1 075 436,0	91,77
01	Общегосударственные вопросы	112 298,27	113 227,03	115 165,10	113 440,90	98,50
02	Национальная оборона	1 627,67	1 192,43	1 192,40	1 162,90	97,53
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 524,14	14 053,65	14 172,20	13 965,10	98,54
04	Национальная экономика	66 786,62	47 639,32	182 091,20	140 717,10	77,28
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 889,80	23 937,30	79 599,30	50 865,20	63,90
06	Охрана окружающей среды	1 359,96	527,01	771,60	349,80	45,33
07	Образование	476 456,95	431 247,47	480 674,50	458 928,10	95,48
08	Культура, кинематография и средства массовой информации	42 184,51	41 957,78	43 779,90	42 959,90	98,13
10	Социальная политика	319 746,23	265 855,90	242 820,30	241 733,50	99,55
11	Физическая культура и спорт	5 872,78	6 304,85	6 229,90	6 226,90	99,95
12	Средства массовой информации	4 760,59	5 069,56	5 085,90	5 085,90	100,00
13	Обслуживание муниципального долга	0,00	1 632,79	249,90	0,70	0,28

По итогам 2023 года уровень освоения бюджетных средств составил 91,7%. По сравнению с 2022 годом кассовые расходы увеличились на 1 6928,46 тыс. руб. в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» увеличились на 1142,63 тыс. руб., в том числе, в связи:

с индексацией должностных окладов работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Лермонтова в 2022 и 2023 годах согласно решениям Совета города Лермонтова от 29.08.2023г. №№ 32, 33 и 34 увеличены расходы на фонд оплаты труда на сумму 832,00 тыс. руб.;

- «Национальная оборона» - расходы уменьшились на сумму 464,78 тыс. руб. ввиду того, что по данному разделу в 2023 году отражены расходы суммы

субвенций на осуществление первичного воинского учёта органов местного самоуправления;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на сумму 1 440,96 тыс. руб., в том числе:

- разработка проектно-сметной документации муниципальной автоматизированной системы центрального оповещения населения в сумме 578,00 тыс.руб.;

- увеличение оплаты труда работникам казённых учреждений в сумме 1 07,2 тыс.руб.;

- установка системы оповещения при чрезвычайных ситуациях в городе Лермонтове в сумме 368,00 тыс.руб.

- «Национальная экономика» - расходы увеличились на сумму 73 930,48 тыс. руб., в том числе: на организацию строительства и капитального ремонта автомобильных дорог, содержание автомобильных дорог общего пользования и разработку проектно-сметной документации автомобильных дорог.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – расходы увеличились на 35 975,29 тыс.руб., в том числе на обустройство сквера музыкального в сумме 23 689,59 тыс.руб., на увеличение налога на землю в сумме 1 400,00 тыс.руб. (МКУ ОКС), мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства в сумме 652,85 тыс.руб.;

«Образование» - снижение расходов в 2023 по сравнению с 2022 годом составило 17 528,82 тыс.руб. и произошло за счет уменьшения суммы межбюджетных трансфертов, в том числе на ремонт МУ ДО «Детская музыкальная школа» города Лермонтова.

«Культура, кинематография и средства массовой информации» - расходы увеличились на 775,46 тыс.руб. за счет увеличения оплаты труда указных категорий работников, а также работников учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры.

«Социальная политика» - расходы снизились на 78 012,81 тыс.руб., в том числе за счет передачи полномочий по начислению и выплатам мер социальной поддержки населению в Пенсионный фонд РФ,

«Физическая культура и спорт» - расходы увеличились на 354,14 тыс.руб. за счет увеличения оплаты труда учреждения дополнительного образования.

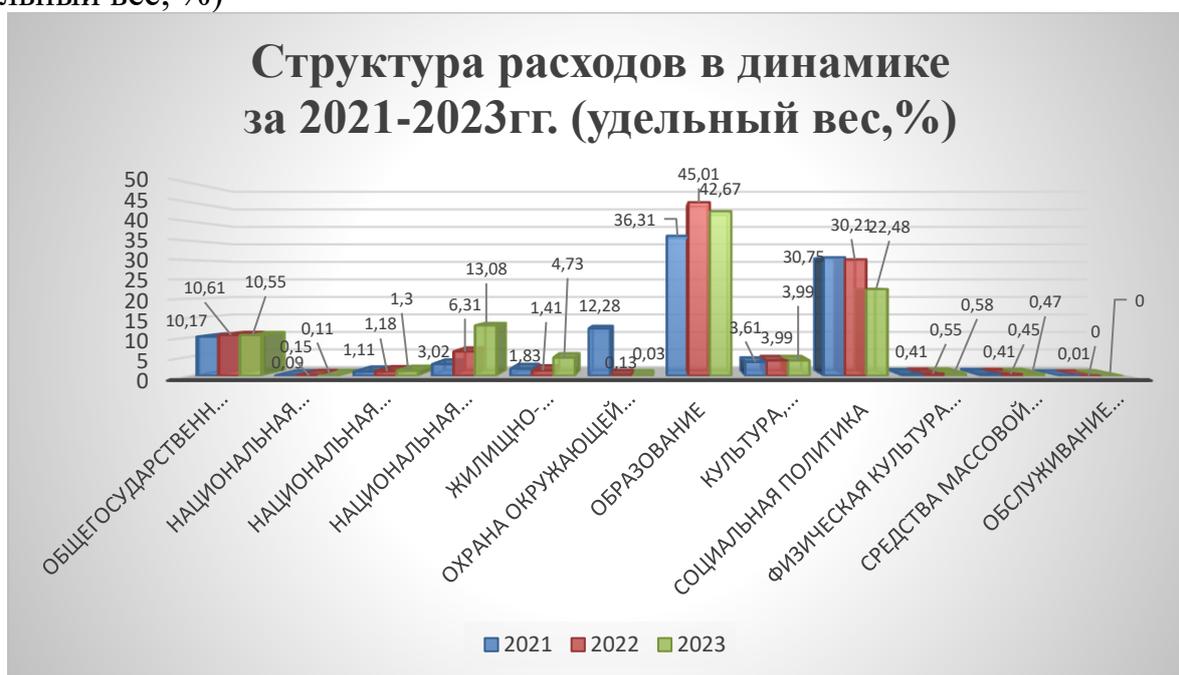
«Средства массовой информации» - расходы увеличились на 325,33 тыс.руб. в связи с увеличением финансирования на издание еженедельной общественно-политической газеты «Лермонтовские известия», а также увеличение оплаты труда работников.

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 2023 год и увеличения расходов за счет дефицита бюджета города и остатков бюджетных средств, сформированных по состоянию на 01.01.2023 года.

В 2023 году бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций не привлекались и не погашались. По состоянию на 01.01.2024г. 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 2021– 2023 годы представлена диаграммой (удельный вес, %)



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

Наименование ГБРС	Первоначальный план на 2023 год тыс.руб.	План с учетом изменений тыс.руб.	Фактическое исполнение	
			тыс. руб.	% к плану
Всего по ГБРС	952 645,10	1 171 832,25	1 075 435,95	91,77
Совет города Лермонтова	4 630,83	4 686,04	4 652,17	99,28
Администрация города Лермонтова	89 704,53	92 547,22	90 566,55	97,86

Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	6 327,03	7 582,0	6 399,73	84,41
Финансовое управление администрации города Лермонтова	30 501,64	26 335,25	25 721,03	97,67
Отдел образования администрации города Лермонтова	411 586,25	435 670,68	434 187,80	99,66
Отдел культуры администрации города Лермонтова	77 364,14	103 893,45	83 068,4	79,96
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	243 280,05	220 294,2	220 254,87	99,98
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова	85 440,87	276 885,1	206 668,97	74,64
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	3 809,75	3 938,50	3 916,42	99,44

### Анализ дорожного фонда

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год был утвержден в сумме 38 910,49 тыс. руб., с учетом изменений план составил 66 071,60 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 49 487,2 тыс. руб.;
- комплексное содержание дорог и тротуаров в размере 5 367,6 тыс.руб.;
- ремонт автомобильных дорог в размере 937,4 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда 2023года представлено таблицей

Наименование расходов	Первоначальный план (тыс. руб.)	План с учетом изменений (тыс. руб.)	Фактическое исполнение (тыс. руб.)	Исполнение уточненного плана, %
Ремонт автомобильных дорог	1 530,70	937,4	927,5	98,9
Комплексное содержание дорог и тротуаров	4 519,63	5 367,6	4 830,2	90,0
Разработка проектной документации автомобильных дорог, проектов организации дорожного движения, разработка проектно-сметной документации по ремонту и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения	-	946,31	840,02	88,77
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям	-	1 450,94	1 450,94	100,00
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения		100 000,00	77 49,32	77,50
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов	32 860,16	49 487,2	47 226,4	95,43
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	-	15 379,04	0,00	0,00
Итого:	38 910,49	173 568,4	132 772,3	76,5

Остаток неосвоенных ассигнований от уточненных назначений составляет 40 796,1 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

- ремонт автомобильных дорог и тротуаров 9,9 тыс.руб.;
- комплексное содержание дорог и тротуаров города Лермонтова 537,45 тыс.руб.;

- разработка проектной документации автомобильных дорог, проектов организации дорожного движения, разработка проектно-сметной документации по ремонту и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения 106 291,00 тыс.руб.;

- модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям 0,00 тыс.руб.;

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения 22 502,67 тыс.руб.;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов 2 260,87 тыс.руб.;

- выполнение инженерных изысканий и подготовка проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод 15 379,04 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**

Наименование программы	Индикаторы целей/показатели задач. кол-во	Достигнутые индикаторы/показатели кол-во	Утвержденные бюджетные расходы с учетом изменений (тыс. руб.)	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	Неиспользованные ассигнования	
					тыс. руб.	%
Управление муниципальными финансами города Лермонтова	2/21	2/21	26289,4	25682,1	607,3	2,3
Создание условий для эффективного использования	2/13	2/9	27452,7	27011,9	440,8	1,6

муниципального имущества города Лермонтова						
Комплексная программа города Лермонтова	4/8	4/7	49341,2	48999,5	341,7	0,7
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	1/5	1/4	173568,4	132772,3	40796,1	23,5
Развитие образования в городе Лермонтове	3/13	3/12	469675,0	447493,9	22181,1	4,7
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	5/7	5/7	42422,9	41604,4	818,5	1,9
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	4/14	3/11	234678,8	234014,5	664,3	0,3
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове	2/8	2/8	6229,9	6226,9	3,0	0,05
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	2/2	2/2	37,9	37,9	-	-
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	2/3	1/3	247,9	178,5	69,4	28,0
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	2/17	1/14	622,3	603,1	19,2	3,1
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова	3/11	3/7	85339,8	55400,2	29939,6	35,1
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	1/2	1/1	3913,2	3888,2	25,0	0,6
ИТОГО	33/123	31/106	1119819,4	1023913,4	95906,0	1,9

Кассовое исполнение расходной части городского бюджета по программным мероприятиям составило 1 023 913,4 тыс. руб. (91,4%), что ниже плана на 95 906,0 тыс. руб.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 26 289,4 тыс. руб., кассовое исполнение 25 682,1 тыс. руб. или 97,7%, не освоено 607,3 тыс. руб., из них:

- экономия средств по обслуживанию муниципального долга, процентные платежи 249,2 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение реализации программы в размере 341,2 тыс. руб.;

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что достигнуты все индикаторы и 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 27 452,7 тыс. руб., кассовое исполнение 27 011,9 тыс. руб. или 98,4 %, не освоено 440,8 тыс. руб., основные из них:

- обеспечение реализации программы 150,4 тыс. руб.;

- создание условий для эффективного выполнения полномочий органами исполнительной власти, в части организации проведения работ по описанию границ муниципального образования города Лермонтова в координатах характерных точек и внесения сведений о границах в государственный кадастр недвижимости 200,0 тыс. руб.;

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 2-х индикаторов достижения целей программы, один по цели 2 Подпрограммы 2 «Доход от продажи муниципального имущества, включённого в прогнозный план (программу) приватизации» не выполнен, также не достигнуты 4 из 13 показателей решения задач подпрограмм:

- «Проведение проверок при реализации земельного контроля»;

- «Уменьшение имеющейся дебиторской задолженности на 01 января отчётного года по аренде земли»;

- «Освоение средств, направленных на оплату коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города Лермонтова».

Неисполнение отдельных показателей можно объяснить объективными причинами и при своевременном внесении изменений в муниципальную программу, в части показателей решения задач подпрограмм, можно было избежать негативного влияния недостигнутых показателей на эффективность реализации муниципальной программы в целом.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований 49341,2 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 48999,5 тыс. руб. или 99,3%, остаток ассигнований 341,7 тыс. руб., из них:

- организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг 99,7 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений города Лермонтова 188,4 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 8 показателей решения задач подпрограмм, достигнуты 7. Один показатель «Осуществление ежегодного технического обслуживания приборов учета счетчиков ГВС в здании администрации города Лермонтова» не достигнут. Средства, предусмотренные по данному направлению расходов, были перераспределены на другие цели, при этом соответствующие изменения по показателям в муниципальной программе не были отражены, что и привело к невыполнению показателя. В результате снижение степени достижения целей муниципальной программы, что отражается на эффективности реализации муниципальной программы в целом.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий программы в бюджете города утверждены расходы в размере 173 568,4 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме – 132 772,3 тыс. руб., остаток неосвоенных средств – 40796,1 тыс. руб., из них:

- организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования, в части строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения 22 502,7 тыс. руб.;

- выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, расположенных в границах региона Кавказских Минеральных Вод (Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Дачная города Лермонтова Ставропольского края на 2021 год (проектно-изыскательские работы) 15 379,0 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 5 показателей решения задач подпрограмм, достигнуты 4. Один показатель «Доля обустроенных автобусных остановок города Лермонтова» не достигнут. Расходы в бюджете по данному направлению не выделялись, следовательно необходимо было внести соответствующее изменение и исключить этот показатель в 2023 году, что не было сделано. В результате снижение степени достижения целей муниципальной

программы, что отражается на эффективности реализации муниципальной программы в целом.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 469 675,0 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 447493,9 тыс. руб., остаток неосвоенных расходов - 22 181,1 тыс. руб., из них:

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры 20 205,7 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 13 показателей решения задач подпрограмм, достигнуты 12. Показатель «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет имеющих право на получение дополнительного образования в рамках системы персофицированного финансирования в общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет» не выполнен. В связи с уменьшением модельным центром города Ставрополь общекраевого показателя до 9 процентов необходимо было изменить значение данного показателя, что не было сделано. В результате снижение степени достижения целей муниципальной программы, что отражается на эффективности реализации муниципальной программы в целом.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 42422,9 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 41604,47 тыс. руб., остаток неосвоенных расходов – 818,5 тыс. руб., из них:

- проведение мероприятий по сохранению объекта культурного наследия «Памятник В.И. Ленину» 750,0 тыс. руб.

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

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 234678,8 тыс. руб., кассовое исполнение 234014,5 тыс. руб., не освоено 664,3 тыс. руб., в том числе осуществление частичного финансирования расходов граждан города Лермонтова в области здравоохранения, в части предоставления 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 (фельдшеров) 583,0 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что индикатор достижения цели подпрограммы 3 «Уровень обеспеченности доступного и комфортного жилья гражданам города Лермонтова, в том числе с использованием ипотечных кредитов (займов), при оказании содействия за счёт средств федерального бюджета, бюджета Ставропольского края и бюджета города Лермонтова» не выполнен, также из 14 показателей эффективности программы достигнуты 11. При этом не достигнуты показатели: «Количество ветеранов ВОВ, получивших адресную помощь на проведение ремонтных работ жилых помещений», «Доля семей, получающих субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в общем количестве семей, проживающих на территории города Лермонтова» 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». В связи с уменьшением объёмов финансирования по указанным направлениям расходов необходимо было изменить значения индикаторов и показателей. Изменения не были внесены, что нашло своё отражение в снижении эффективности реализации муниципальной программы.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 6229,9 тыс. руб., фактически использовано 6226,9 тыс. руб., не освоено 3,0 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 достигнуты все индикаторы и показатели эффективности программы в разрезе подпрограмм.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 37,9 тыс. руб., кассовое исполнение 37,9 тыс. руб. или 100,0%.

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

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

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

На реализацию мероприятий в бюджете города было утверждено расходов в размере 247,9 тыс. руб., фактически использовано 178,5 тыс. руб., не освоено 69,4 тыс. руб. назначений, предназначенных на организацию профессиональной подготовки и повышение квалификации.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что индикатор достижения цели программы «Доля лиц, назначенных на должность муниципальной службы, состоящих в кадровом резерве» не выполнен, из 3 показателей эффективности программы достигнуты 3.

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 расходов в размере 622,3 тыс. руб., фактически использовано 603,1 тыс. руб., не освоено 19,2 тыс. руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что индикатор достижения цели программы «Количество зарегистрированных преступлений террористической направленности» не выполнен, при плановом значении показателя «0» достигнуто «1», из 17 показателей эффективности программы достигнуты 14.

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 расходов в размере 85 339,8 тыс. руб., фактически использовано 55 400,2 тыс. руб., не освоено 29 939,6 тыс. руб., в том числе:

- приобретение специализированной техники и оборудования для муниципальных нужд города Лермонтова 27982,5 тыс. руб.;
- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства размере 207,7 тыс. руб.;
- мероприятия в области градостроительной деятельности в размере 267,3 тыс. руб.;
- выполнение работ на объекте «Рекультивация полигона ТБО по городу Лермонтову (биологический этап) в размере 421,8 тыс. руб.;
- мероприятия на обеспечение деятельности учреждений в области строительства, архитектуры, градостроительства и благоустройства территории города Лермонтова в размере 940,3 тыс. руб., в том числе 460,8 тыс. руб. «Прочая закупка товаров, работ и услуг» по основной деятельности и 361,0 тыс. руб. «Прочая закупка товаров, работ и услуг» по благоустройству.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 11 показателей эффективности программы достигнуты 7. Не выполнены следующие показатели:

«Повышение уровня оснащения территории города Лермонтова контейнерами для мусора» - плановые расходы в бюджете по данному направлению отсутствовали;

«Выполнение работ по инвентаризации зелёных насаждений и созданию «Паспорта объекта» - плановые расходы в бюджете по данному направлению отсутствовали;

«Повышение эффективности рабочего процесса, улучшение показателей хранения и обработки информации для обеспечения градостроительной деятельности» - плановые расходы в бюджете по данному направлению отсутствовали;

«Оказание услуг по отлову, транспортировке, содержанию и учёту, стерилизации безнадзорных животных на территории города Лермонтова» - проведенный электронный аукцион признан несостоявшимся.

По трём показателям из четырёх объёмов бюджетных расходов отсутствовал. Необходимо было в 2023 году изменить значения показателей на нулевые. Изменения не были внесены, что нашло своё отражение в снижении эффективности реализации муниципальной программы.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

### **Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове»**

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 3 913,2 тыс. руб., фактически использовано 3 888,2 тыс. руб., не освоено 25,0 тыс. руб. по реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2024 год.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 2-х показателей, показатель «Количество благоустроенных мест массового пребывания людей» не выполнен.

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает, что в соответствии с разделом 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Лермонтова Ставропольского края, утверждённого постановлением администрации города Лермонтова от 22.10.2019 г. № 1215, ответственные разработчики и исполнители муниципальных программ должны осуществлять управление программой и своевременно вносить в неё изменения, а управление экономического развития администрации города Лермонтова осуществляет контроль за ходом реализации программ.

На основании проведенного анализа исполнения бюджета, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, можно сделать вывод, что ответственные разработчики, исполнители муниципальных программ и

управление экономического развития администрации города Лермонтова не выполнили постановление администрации города Лермонтова от 22.10.2019 г. № 1215, в части управления муниципальными программами и осуществления контроля за их реализацией.

## **АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Кредиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2024 года составила 47 609,87 тыс. руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 2 261,6 тыс.руб., что составляет 5 % от показателя прошлого отчетного периода. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности образована:

- по счету 1 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 24 361,2 тыс.руб., в том числе: расчеты по привлечению временно свободных средств бюджетных и автономных учреждений в размере 23 521,7 тыс.руб.;

- по счету 1 303 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в размере 19 442,5 тыс. руб. (неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов).

Остаток по счету бухгалтерского учета 1 205 000 «Расчеты по доходам» составил 3 806,2 тыс. руб. (

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 года отсутствует.

Дебиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 2 534,68 тыс.руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 458 050,85 тыс.руб., что составляет 22 % от показателя прошлого отчетного периода. Причинами увеличения дебиторской задолженности являются:

1. в части показателей счетов, отражающих доходы:

-в результате начисления доходов будущих периодов бюджета города Лермонтова на плановый период 2024-2026 годов по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов; в связи с выявленной задолженностью по арендной плате за земельные участки и за аренду муниципального имущества при проведении инвентаризации расчетов;

2. в части показателей счетов, отражающих расходы:

-в результате выданного аванса подрядчику для выполнения работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Дачная города Лермонтова Ставропольского края, в рамках заключенного контракта на 2023-2024 годы.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2024 имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 64 455,44 тыс.руб., в том числе:

по платежам, администрируемым Федеральной налоговой службой (глава 182) – в размере 22 260,24 тыс.руб.,

по платежам муниципальных учреждений города Лермонтова - в размере 42 195 201 рубль 38 копеек, из них:

- возникла в результате нарушения контрагентами сроков выполнения работ по контрактам – в размере 5 481,68 тыс.руб.;

- возникла в результате проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (земельными участками) – в размере 36 713,52 тыс.руб.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности главными распорядителями бюджетных средств города Лермонтова в отчетном 2023 году приняты следующие меры:

- проводится работа по взысканию дебиторской задолженности в досудебном порядке в сумме 14,08 тыс.руб.;

- проводится работа по взысканию задолженности в судебном порядке.

В 2022 году в суд переданы материалы на взыскание задолженности на сумму 5 467,6 тыс.руб., решениями суда первой инстанции в исковых требованиях отказано.

В 2023 году в суд переданы материалы на взыскание задолженности на сумму 36 713,52 тыс.руб., из которых решениями суда первой инстанции в исковых требованиях на сумму 7 487,03 тыс.руб. отказано.

В целях сокращения просроченной дебиторской задолженности в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04 июля 2018 г. № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» разрабатывается нормативно-правовой акт администрации города Лермонтова о порядке списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом. Принятие нормативно-правового акта позволит сократить просроченную задолженность в размере 5 467 594 рубля 40 копеек.

Вся просроченная дебиторская задолженность возникла в течение отчетного 2023 года. Во втором полугодии 2023 года проведена работа по ее сокращению на общую сумму 276 479 рублей 00 копеек, в том числе:

-взыскано дебиторской задолженности в досудебном порядке (просроченная дебиторская задолженность сократилась на 200 000 рублей 00 копеек),

-поступило средств по исполнительному листу ИД ФС 0411850868 от 10.05.2023 г. (исполнительное производство 169532/23/26043-ИП по контрагенту ООО «СКДС-КОМПАНИ») - дебиторская задолженность сократилась на 76,48 тыс.руб.

В результате проведенной работы в отчетном периоде просроченная дебиторская задолженность по платежам муниципальных учреждений города Лермонтова в целом уменьшилась на 0,4 % от общего объема просроченной дебиторской задолженности муниципальных учреждений города Лермонтова, первоначально выявленной.

## **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2023 года составлял 790,51 тыс. руб.

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2024 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 2023 году отсутствовали, что свидетельствует об эффективном использовании имеющихся в наличии бюджетных средств.

## **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Первоначально бюджет города Лермонтова на 2023 год был утвержден с дефицитом 19 314,22 тыс. руб.

В течение года в основные показатели бюджета вносились изменения, по итогам исполнения бюджета города Лермонтова за 2023 год, объём расходов не превысил доходы, профицит бюджета составил 35 512, 48 тыс.руб.

Проведен анализ соблюдения норматива, установленного постановлением Правительства Ставропольского края от 26.12.2022г. № 827-п «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2023 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 2023 год составил – 20,31%.

Фактически в 2023 году произведено расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 75,6 млн. руб. или 15,42%, при сравнении с 2022 годом фактические расходы увеличились на 13,5 млн. руб. С учётом фактически полученных доходов, расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Проект решения об исполнении бюджета города за 2023 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. Совету города Лермонтова:**

в целях своевременности представления годового отчета о выполнении прогнозного Плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Лермонтова за отчетный финансовый год и отчета о деятельности управления имущественных отношений администрации города Лермонтова, необходимо определить сроки представления указанных отчетов в Совет города Лермонтова путем внесения изменений в решения Совета города Лермонтова от 27.02.2008г. № 20 (ред. 26.12.2018) «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью города Лермонтова», от 25.08.2020 г. № 54 «Об утверждении Положения об управлении имущественных отношений администрации города Лермонтова».

### **2. Администрации города Лермонтова:**

усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ и своевременностью внесения необходимых изменений во все приложения, которые этого требуют, что позволит сократить количество недостигнутых индикаторов и показателей, которые оказывают негативное влияние на эффективность реализации муниципальных программ.

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

в целях реализации ст.32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе городе Лермонтове Ставропольского края, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 19.12.2023 № 53, отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в городе Лермонтове за отчетный финансовый год представлять одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета и проектом решения Совета города Лермонтова об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

### **4. Главным распорядителям средств бюджета города Лермонтова и разработчикам муниципальных программ:**

в целях повышения эффективности реализации муниципальных программ города Лермонтова своевременно вносить необходимые изменения во все приложения, которые этого требуют, с целью сокращения количества недостигнутых индикаторов и показателей, которые оказывают негативное влияние на эффективность реализации муниципальных программ.

**5. Контрольно-счётная палата города Лермонтова:**

5.1. Отмечает снижение уровня исполнения бюджета города Лермонтова за 2023 год, относительно 2022 года с 97,9% до 91,77%, при этом достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств по отдельным ГРБС:

Совет города Лермонтова – 99,28%;

контрольно-счётная палата города Лермонтова – 99,44%;

администрация города Лермонтова – 97,86%;

отдел образования – 99,66%;

финансовое управление – 97,67%;

управление труда и социальной защиты населения – 99,98%.

5.2 Отмечает положительную работу по муниципальному долгу. В течение отчетного периода долг по банковским и бюджетным кредитам отсутствовал. Средства, запланированные на обеспечение муниципального долга, остались не востребованы и были перераспределены по другим направлениям расходов.

Председатель контрольно-счётной  
палаты города Лермонтова



А.С. Бондарев