

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 2024 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 2024 год» представлен администрацией в контрольно-счетную палату города Лермонтова без нарушений, своевременно и в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 2024 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 2024 год утверждён решением Совета города Лермонтова от 19 декабря 2023 года № 52 «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» (далее - решение Совета города Лермонтова о бюджете на 2024 год) по доходам в сумме 1 338 729,45 тыс. руб., по расходам в сумме 1 359 693,45 тыс. руб., с дефицитом 20 963,99 тыс. руб.

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

по доходам на 206 188,15 тыс. руб.;

по расходам на 249 627,75 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 2024 год составили:

доходы 1 542 976,5 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 15,4 %;

расходы 1 609 321,2 тыс. руб., увеличение от первоначально утверждённого плана на 18,3 %.

Исполнение по доходам бюджета города Лермонтова составило 1 544 917,6 тыс. руб., по расходам составило 1 492 629,5 тыс. руб. Профицит составил 52 288,1 тыс.руб., что на 16 775,76 тыс.руб. (32,1%) выше показателя 2023 года (35 512,34 тыс.руб.).

Основные показатели исполнения бюджета города Лермонтова за отчетный период

Наименование	Первонач. утверждено по бюджету на 2024 год тыс. руб.	План с учетом изменений тыс. руб.	Кассовое исполнение тыс. руб.	% выполнения	
				Первоначал ьного плана	Уточненно го плана
Доходы	1 338 729,45	1 542 976,5	1 544 917,6	115,4	100,1
Расходы	1 359 693,45	1 609 321,2	1 492 629,5	109,7	92,8
<i>Дефицит (-), профицит (+)</i>	- 20 964,0	-66 344,7	+52 288,1	-	-

Остаток средств на расчетном счете бюджета города Лермонтова по состоянию на 01.01.2025 г. сложился в размере 118 639,7 тыс. руб. из них: средства краевого бюджета – 7 008,9 тыс. руб.; средства местного бюджета - 111 630,8 тыс. руб. Отчетные данные подтверждаются выпиской Управления Федерального казначейства по СК с лицевого счета бюджета города.

Внутренний долг бюджета города Лермонтова по итогам 2024 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 2024 год, соответствуют показателям решения Совета города Лермонтова о бюджете на 2024 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 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) отчётности возложена на финансовое управление администрации города Лермонтова. Субъекты отчётности 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 отчётного 2024 года наименования субъектов отчётности не менялись.

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

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова на 2025 год и на основании распоряжений председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от 26.02.2025 № 2, 3, 4, 5 проведена выборочная проверка достоверности бюджетной отчетности за 2023 год по следующим главным администраторам средств бюджета города Лермонтова:

- администрация города Лермонтова;
- отдел образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова;
- управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова;
- финансовое управление администрации города Лермонтова.

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 от 19 декабря 2023 года № 52 «О бюджете города Лермонтова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений Совета города Лермонтова от 20.02.2024 г. № 5, от 15.05.2024 г. № 19, от 23.07.2024 г. № 28) 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 технические недочёты по оформлению документов при проведении инвентаризации, существенно не повлияли на достоверность показателей бюджетной отчетности и позволили оценить эффективность работы главных администраторов бюджетных средств как положительную.

В соответствии с Уведомлением министерства финансов Ставропольского края о принятии от 28.03.2025 г. годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность на 01.01.2025 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 206 188,15 тыс. руб. (15,4%), 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 19,2 % до 17,3%;

удельный вес безвозмездных поступлений увеличился с 80,81% до 82,5%.

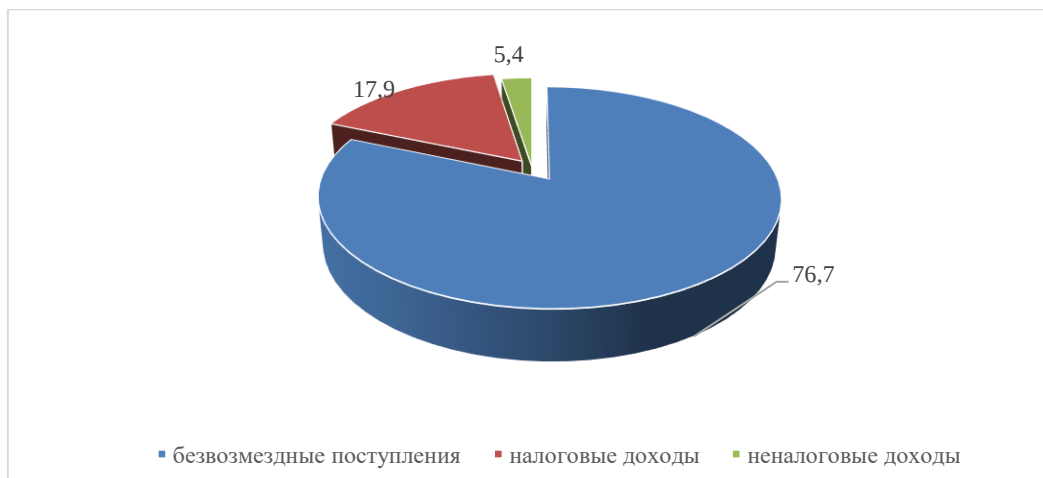
Общее исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов составило 135,8 % (за прошлый отчетный период 119,8%), при плане 266 415,8 тыс. руб., кассовое исполнение 361 844,9 тыс. руб.

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 2024 года дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по городу Лермонтову поступила из краевого бюджета в полном объёме в размере 244 514,00 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 01.01.2025 года в размере 1 964,1 тыс. руб. был возвращён в вышестоящие бюджеты.

Удельный вес доходов в общей структуре бюджета города Лермонтова за 2024 год представлен диаграммой (%)



Из диаграммы следует, что основную долю поступлений в бюджет города Лермонтова в 2024 году, как и в предыдущие периоды, составили безвозмездные поступления из бюджетов других уровней (76,7%).

Динамика доходных источников местного бюджета

Наименование доходов	2023 год, кассовое исполнение (тыс.руб.)	2024 год, план с учетом изменений (тыс.руб.)	Кассовое исполнение 2024год	
			тыс. руб.	% к плану
ДОХОДЫ, в том числе:	1 110 948,34	1 542 976,5	1 544 917,6	100,1
Налоговые доходы	228 028,3	225 538,9	277 664,3	123,11
Налоги на прибыль, доходы	129 246,1	121 116,0	177 996,2	146,96
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 261,2	3 801,1	4 433,6	116,64
Налог на совокупный доход	24 328,9	26 390,0	34 064,0	129,08
Налоги на имущество	66 804,4	70 370,0	56 239,6	79,92
Государственная пошлина	3 387,6	3 226,00	4 931,0	152,85
Задолженность по отмененным налогам	0,1	0,00	0,1	
Неналоговые доходы	54 743,0	40 876,8	84 180,6	205,94
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	34 071,8	28 533,5	44 802,9	157,02
Платежи при пользовании при- родными ресурсами	594,70	371,0	583,35	157,24

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 074,3	6 754,9	32 347,9	478,88
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	801,6	598,37	919,9	153,73
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	1 691,6	1 182,11	1 914,2	161,93
Прочие неналоговые доходы	5 509,00	3 436,91	3 612,25	105,10
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов	- 6 245,1	- 247,06	- 1 964,07	794,98
Безвозмездные поступления в том числе:	834 422,2	1 276 807,8	1 185 036,8	92,81
Дотации от других уровней бюджетной системы РФ	209 578,00	244 514,00	244 514,00	100,00
Субвенции	430 646,7	414 948,14	411 356,49	99,13
Субсидии	186 209,5	598 253,97	510 204,57	85,28
Межбюджетные трансферты	7 988,00	19 091,68	18 961,73	99,32
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-
Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-

В отчетном периоде поступление доходов в бюджет города Лермонтова увеличилось по сравнению с 2023 годом на 433 969,26 тыс. руб. или на 39,0%. На изменение доходов в 2024 году по сравнению с 2023 повлияло увеличение поступлений налоговых доходов в размере 49636,00 тыс. руб. или на 21,77 %, увеличение неналоговых доходов на 29437,60 тыс. руб. или на 53,77 % по отношению к исполнению 2023 года. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом увеличился на 350 614,6 тыс.руб. или на 42%.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2024 году выполнены на 135,8%, в том числе:

По налоговым доходам при плановом объеме 225 538,9 тыс. руб., исполнение составило – 277 664,3 тыс. руб. (или 123,1 %):

- налог на доходы физических лиц – в сумме 177 996,2 тыс. руб. (147,0 % к плану отчетного периода и 137,7 %к фактическому поступлению за аналогичный период 2023 года);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. План 2024 года по данному виду дохода составляет 3 801,1 тыс. руб., исполнение 4 433,6 тыс. руб., что на 172,4 тыс. руб. больше исполнения 2023 года;

- налоги на совокупный доход – в сумме 34 064,0 тыс. руб. (129,1 % к плану текущего года и 140,0 %к фактическому поступлению за 2023 год);

- налоги на имущество - в сумме 56 239,6 тыс. руб. (79,9 процента к плану отчетного периода и 84,2 процента к фактическому поступлению за 2023 год);

- государственная пошлина – в сумме 4 931,0 тыс. руб. (127,7 % от плановых назначений отчетного периода и 145,6 % к фактическому поступлению за 2023 год).

По неналоговым доходам при плане 40 876,8 тыс. руб. поступило 84 180,6 тыс. руб. (или 205,9 %):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнение плана, по которым составило 44 802,9 тыс. руб. против 28 533,5 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

44 185,9 тыс. руб. против 28 157,7 тыс. руб. запланированных;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане – 6 754,9 тыс. руб. поступления составили 32 347,9 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 1 914,2 тыс. руб. (или 161,9 % от запланированного);

- денежные взыскания (штрафы) – 919,9 тыс. руб. (при плане – 598,4 тыс. руб.) или 153,7 %.

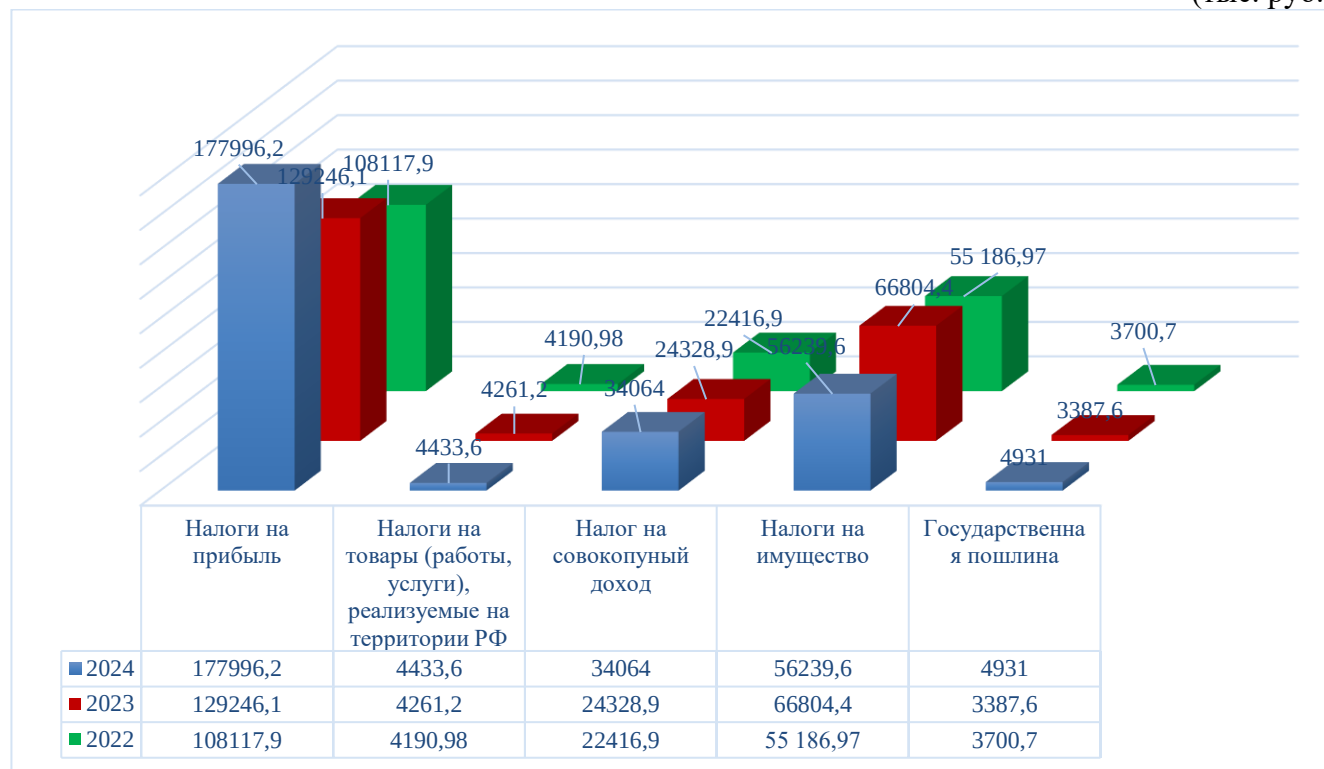
Для установления причин перевыполнения плана по продаже материальных и нематериальных активов был затребован отчет о работе управления имущественных отношений администрации города Лермонтова за 2024 год, который утверждается решением Совета города Лермонтова.

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 (далее по тексту – Отчет прогнозного плана). 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 01.05.2025 г. отчет о деятельности управления имущественных отношений администрации города Лермонтова. По сведениям, представленным от управления имущественных отношений администрации города Лермонтова от 20.03.2025 № 03-02/284, отчет прогнозного плана отсутствует в связи с отсутствием прогнозного плана (программы) приватизации на 2024 год.

Налоговые поступления в 2024 году относительно уровня 2023 года в целом выросли на 49 636,0 тыс. руб. (21,7%). 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 2022-2024 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



Структура налоговых доходов значительно не изменилась. Произошло увеличение поступлений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц – 64,1% (в 2023 году – 56,68 %) и налоги на имущество – 20,25% (в 2023 году – 29,3 %). Доля налогов на совокупный доход составила 12,27 % (в 2023 году – 10,7 %), государственной пошлины – 1,78% (в 2023 году – 1,5%), акцизы – 1,6% (в 2023 году – 1,87%).

Структура неналоговых доходов в динамике поступлений
за 2022-2024 годы представлена диаграммой

(тыс. руб.)



По данным приведенной диаграммы наблюдается увеличение доходов от продажи материальных и нематериальных активов по отношению к 2023 году ввиду того, что в 2024 году были выкуплены земельные участки физическими и юридическими лицами, в их числе:

- земельный участок с КН 26:32:000000:2410 на сумму 1 408,14 тыс.руб.;
- земельный участок с КН 26:32:040238:34 на сумму 1 413,26 тыс.руб.;
- земельный участок с КН 26:32:050103:9 на сумму 1 809,32 тыс.руб.;
- земельный участок с КН 26:32:010101:55 на сумму 2 635,98 тыс.руб.;
- земельный участок с КН 26:32:010103:514 на сумму 3 291,48 тыс.руб.;
- земельный участок с КН 26:32:010110:51 на сумму 13 229,15 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили на 10 731,1 тыс.руб. (31,4%) выше уровня дохода в 2023 года и составили 44 802,9 тыс.руб. Причиной послужило погашение просроченной дебиторской задолженности следующих арендаторов:

- по договору аренды от 30.04.2019 № 2921-У на сумму 1 895,99 тыс.руб.;
- по договору аренды от 30.12.2019 № 2990-У на сумму 1 976,18 тыс.руб.;

- по договору аренды от 23.08.2018 № 2883-У на сумму 699 69 тыс.руб.;
- по договору аренды от 20.04.2022 № 3092-У на сумму 672,55 тыс.руб.;
- по договору аренды от 23.01.2024 № 3168-У на сумму 1 999,99 тыс.руб.;
- по договору аренды от 27.12.2017 № 2823-У на сумму 6 990,00 тыс.руб.;
- по договору аренды от 06.07.2022 № 3101-У на сумму 2 000,00 тыс.руб.;
- по договору аренды от 07.11.2023 № 3143-У на сумму 1 554,34 тыс.руб.;
- по договору аренды от 11.06.2014г. № 2610-У на сумму 2 853,39 тыс.руб.

План в 2024 году перевыполнен на 16 269,4 тыс.руб. (57,02%).

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.;
- на 01.01.2025г. 50 652,45 тыс.руб., уменьшилась дебиторская задолженность в связи с оплатой долгов.

Первоначально утверждённый план неналоговых поступлений составлял 31 338,3 тыс. руб. По результатам внесения изменений в течение года произошло увеличение плановых назначений на 9 538,5 тыс. руб., в части поступлений от оказания платных услуг и компенсации государства (на 01.01.2024 в размере 792,8 тыс.руб., с учётом внесенных изменений в размере 389,31 тыс.руб.). В результате план составил – 1 182,11 тыс. руб. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, увеличение плановых показателей составило 5 754,9 тыс.руб. План по прочим неналоговым доходам изменился на 3 139,71 тыс.руб.

Фактически поступило неналоговых доходов – 84 180,6 тыс.руб. или 205,94 % от запланированного. В прошлом отчетном периоде фактическое поступление составляло 54 743,0 тыс. руб. или 152,2% от запланированного.

Поступление неналоговых доходов 2024 года по отношению к уровню 2023 года увеличилось (на 29 437,6 тыс.руб. или 54,0%), в том числе за счёт:

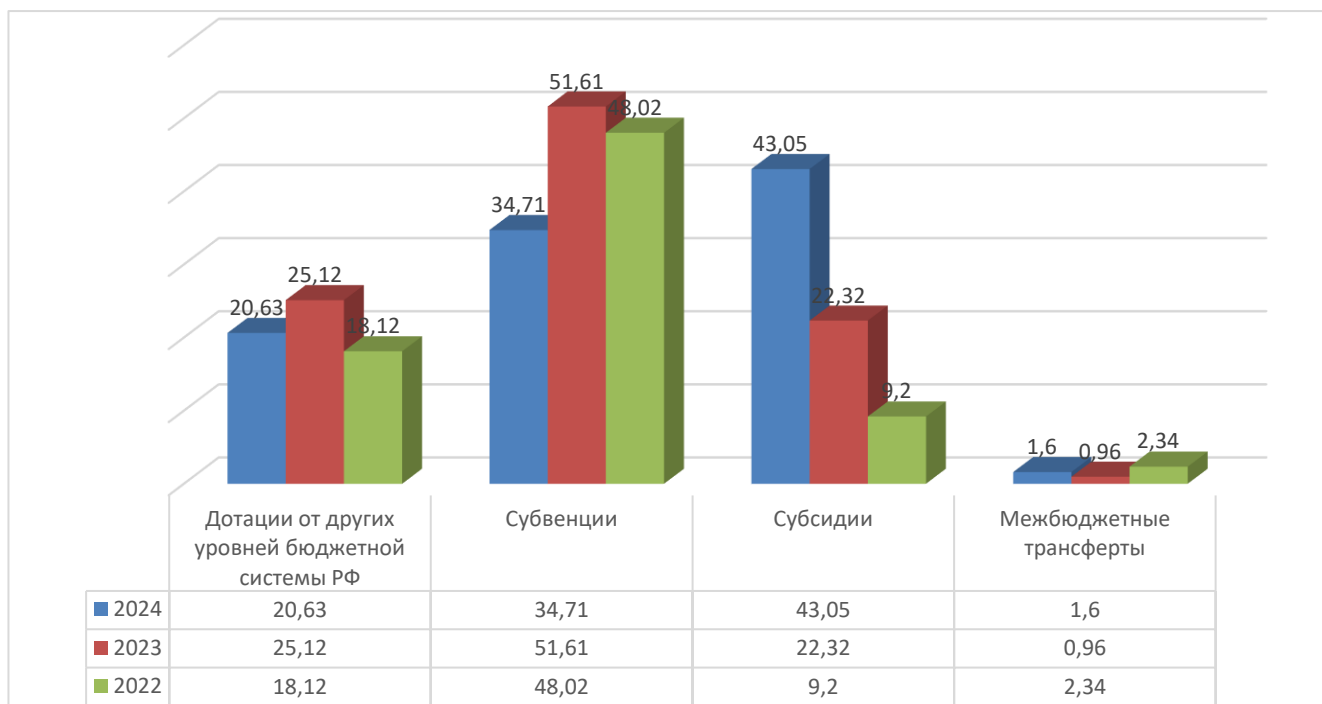
- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 20 273,6 тыс.руб. (кассовое исполнение за 2024 год составило 32 347,9 тыс.руб., в 2023 году составляло 12 074,3 тыс.руб.);
- увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 10 731,1 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2024 года составило 44 802,9 тыс. руб., в 2023 году составляло 34 071,8 тыс. руб.);
- незначительного увеличения по доходам от оказания платных услуг и компенсации государства на 222,6 тыс.руб. (кассовое исполнение за 2024 составило 1 914,2 тыс. руб., в 2023 году составляло 1 691,6 тыс. руб.), а также незначительного увеличения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 118,3 тыс.руб.

(кассовое исполнение за 2024 составило 919,9 тыс. руб., в 2023 году составляло 801,6 тыс. руб.);

- снижения прочих неналоговых доходов на 1 896,75 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2024 составило 3 612,25 тыс. руб., в 2023 году составляло 5 509,00 тыс. руб.).

В составе доходов бюджета города Лермонтова за 2024 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 2023 годом общий объем поступлений увеличился на 350 614,6 тыс. руб. или 42,0% (в 2023 году поступило 834 422,2 тыс. руб., в 2024 году поступило 1 185,03 тыс.руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет города Лермонтова в динамике за 2022-2024 год представлен диаграммой (в %).



По сравнению с 2023 годом структура безвозмездных поступлений существенно не изменилась. Основную долю в составе безвозмездных поступлений составляет объем субсидий в размере 510 204,57 тыс.руб. или 43,05% (в 2023 году – 22,32%), объем субвенций составил 411 356,49 тыс.руб. или 34,71 % (в 2023 году – 51,61%), дотаций – 244 514,00 тыс.руб. или 20,63% (в 2023 году – 25,12%), прочих межбюджетных трансфертов – 18 961,73 тыс.руб. или 1,6% (в 2023 году – 0,96%).

В целях формирования бюджетной политики города Лермонтова, ориентированной на создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, а также укрепления устойчивости бюджетной системы, распоряжением администрации города Лермонтова от 23 мая 2023 года

№ 65-р утвержден план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета города Лермонтова и сокращению муниципального долга города Лермонтова на 2023-2025 года. План 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.

В результате выполнения Плана мероприятий:

в сфере мобилизации доходов в бюджеты всех уровней по результатам работы межведомственной комиссии поступило 6 828,00 тыс.руб. (14 387,86 тыс. руб. за предыдущий период 2023 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 25 декабря 2023 года № 149 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Лермонтова на 2024 и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в редакции изменений, внесенных в бюджет в течение года, решениями Совета города Лермонтова.

Расходы бюджета города Лермонтова на 2024 год первоначально утверждены в сумме 1 359 693,45 тыс. руб., в течение года решениями Совета города и приказами финансового управления внесены изменения, увеличивающие расходную часть на 249 627,55 тыс. руб., которая на конец года составила 1 609 321,2 тыс. руб. Кассовое исполнение бюджета города за 2024 год составило 90,5 % или 1 492 629,5 тыс. руб.

Данные об исполнении расходов по разделам функциональной классификации за
отчетный период

Раз дел	Наименование расходов бюджета	Исполнено 2023 год (тыс.руб.)	Первоначаль- ный план на 2024год (тыс.руб.)	План с учетом изменений 2024 год (тыс.руб.)	Кассовое исполнение 2024 год	
					тыс. руб.	%
	Расходы	1 075 436,0	1 359 693,45	1 609 321,2	1 492 629,5	92,8
01	Общегосударственные вопросы	113 440,90	125 247,13	141 033,03	135 413,4	96,0
02	Национальная оборона	1 162,90	1 425,44	1 427,27	1 383,27	96,9
03	Национальная безопасность и право- охранительная деятель- ность	13 965,10	14 210,86	15 049,38	14 815,32	98,4
04	Национальная экономика	140 717,10	325 143,68	384 538,62	289 889,50	75,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	50 865,20	152 400,31	216 627,2	212 399,4	98,0
06	Охрана окружающей среды	349,80	359,01	527,71	0,00	0,0
07	Образование	458 928,10	474 128,60	536 492,7	532 740,7	99,3
08	Культура, кинема- тография и средства массовой информации	42 959,90	43 545,56	46 736,98	46 674,34	99,9
10	Социальная политика	241 733,50	209 606,52	253 563,34	246 013,48	97,0
11	Физическая культура и спорт	6 226,90	6 422,026	7 467,35	7 442,61	99,7
12	Средства массовой информации	5 085,90	5 571,51	5 857,58	5 857,58	100,0
13	Обслуживание муниципального долга	0,70	1 632,8	0,00	0,00	0,0

По итогам 2024 года уровень освоения бюджетных средств составил 90,5%. По сравнению с 2023 годом кассовые расходы увеличились на 417 193,5 тыс. руб. в том числе по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» увеличились на 21 972,50 тыс. руб., в том числе, в связи:

с индексацией должностных окладов работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Лермонтова в 2023 и 2024 годах согласно решениям Совета города Лермонтова от 30.01.2024г. № 2,3, и от 26.03.2024г. № 10 увеличены расходы на фонд оплаты труда на сумму 11 134,00 тыс. руб.; увеличение резервного фонда на 6 643,00 тыс.руб., увеличены расходы на ГСМ (МКУ ХТУ на 700,00 тыс.руб., на обеспечение бюджетного

процесса техническими средствам в сумме 367,00 тыс.руб., индексация коммунальных услуг в сумме 283,00 тыс.руб.

- «Национальная оборона» - расходы увеличились на сумму 220,40 тыс. руб. ввиду того, что по данному разделу в 2024 году отражены расходы суммы субвенций на осуществление первичного воинского учёта органов местного самоуправления;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на сумму 850,20 тыс. руб., в том числе на увеличение оплаты труда работникам казённых учреждений.

- «Национальная экономика» - расходы увеличились на сумму 149 172,40 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 в сумме 141 101,4 тыс.руб., увеличение расходов на содержание ОКС в сумме 1 182,00 тыс.руб., на уплату земельного налога ОКС (дороги в оперативном управлении) в сумме 4 804,00 тыс.руб., увеличение субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 2 085,00 тыс.руб.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – расходы увеличились на 161 534,20 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» - увеличение расходов в 2024 по сравнению с 2023 годом составило 73 812,60 тыс.руб. и произошло за счет увеличения оплаты труда и доведения до МРОТ в сумме 24 150,9 тыс.руб.;, увеличения расходов на коммунальные услуги в сумме 2 285,3 тыс.руб.;, увеличения расходов при формировании бюджета на 2025 год в сумме 12 700,00 тыс.руб. (увеличение расходов на продукты питания учреждений дошкольного образования; предоставление бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций; обеспечение охраны в учреждениях образования)

«Культура, кинематография и средства массовой информации» - расходы увеличились на 3 714,40 тыс.руб. за счет увеличения оплаты труда указных категорий работников, а также работников учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры.

«Социальная политика» - расходы увеличились на 4 279,90 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 1 215,70 тыс.руб. за счет увеличения оплаты труда учреждения дополнительного образования.

«Средства массовой информации» - расходы увеличились на 771,70 тыс.руб. в связи с увеличением оплаты труда в размере 627,00 тыс.руб., покупка компьютерной техники в размере 146,00 тыс.руб.

Корректировка бюджетных назначений в течение года осуществлялась на основании изменений объёмов безвозмездных поступлений из федерального и

краевого бюджетов, перераспределения ассигнований в пределах, утвержденных решением Совета города Лермонтова о бюджете на 2024 год и увеличения расходов за счет дефицита бюджета города и остатков бюджетных средств, сформированных по состоянию на 01.01.2024 года.

В 2024 году бюджетные кредиты и кредиты кредитных организаций не привлекались и не погашались. По состоянию на 01.01.2025г. 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 2022– 2024 годы представлена диаграммой (удельный вес, %)



Данные о расходах, произведенных главными распорядителями бюджетных средств города Лермонтова

Наименование ГБРС	Первоначальный план на 2024 год тыс.руб.	План с учетом изменений тыс.руб.	Фактическое исполнение	
			тыс. руб.	% к плану
Всего по ГБРС	1 359 693,45	1 609 321,18	1 492 629,53	92,75
Совет города Лермонтова	4 861,15	5 394,89	5 382 257,34	99,77
Администрация города Лермонтова	95 999,4	160 751,39	151 398 599,08	94,18
Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова	7 059,56	7 828,70	7 592 250,23	96,98
Финансовое управление администрации города Лермонтова	34 731,78	34 404,45	30 708 725,42	89,26
Отдел образования администрации города Лермонтова	449 064,4	489 953,74	486 800 939,09	99,36
Отдел культуры администрации города Лермонтова	82 900,83	106 369,10	105 796,57	99,46
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова	184 804,65	172 526,90	172 526,73	100,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Лермонтова	496 310,57	627 894,1	528 274,40	84,13
Контрольно-счетная палата города Лермонтова	3 961,10	4 197,26	4 149,04	98,85

Анализ дорожного фонда

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год был утвержден в сумме 314 363,88 тыс. руб., с учетом изменений план составил 365 575,24тыс. 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 97 128,93 тыс. руб.;
- комплексное содержание дорог и тротуаров в размере 7 588,36 тыс.руб.;
- ремонт автомобильных дорог в размере 2 261,44 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда 2024 года представлено таблицей

Наименование расходов	Первоначальный план (тыс. руб.)	План с учетом изменений (тыс. руб.)	Фактическое исполнение (тыс. руб.)	Исполнение уточненного плана, %
Ремонт автомобильных дорог	1 815,065	2 261,44	1 211,70	53,58
Комплексное содержание дорог и тротуаров	4 519,63	7 588,36	6 908,36	91,04
Разработка проектной документации автомобильных дорог, проектов организации дорожного движения, разработка проектно-сметной документации по ремонту и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения	-	1 812,1	1 558,00	85,98
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям	-	4 472,78	4 321,41	96,62
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	218 337,48	240 835,86	162 424,00	67,44
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов	89 691,70	97 128,94	97 058,88	99,93
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	-	11 475,76	0,00	0,00
Итого:	314 363,88	365 575,24	273 482,36	74,81

Остаток неосвоенных ассигнований от уточненных назначений составляет 92 092,88 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

- ремонт автомобильных дорог и тротуаров 1049,74 тыс.руб.;
- комплексное содержание дорог и тротуаров города Лермонтова 680,0 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 254,1 тыс.руб.;
- модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, в том числе прилегающих непосредственно к образовательным организациям 151,37 тыс.руб.;
- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения 78 411,86 тыс.руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов и городских округов 70,06 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 11 475,76 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	2/18	31 572,7	30 628,8	943,9	3,0
Создание условий для эффективного использования муниципального имущества города Лермонтова	2/14	1/10	36 607,5	36 039,2	568,3	1,5
Комплексная программа города Лермонтова	4/8	4/8	57 686,8	56 845,3	841,5	1,5
Дороги и улучшение состояния объектов дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове	1/8	1/6	365 575,2	273 482,4	92092,8	25,2
Развитие образования в городе Лермонтове	3/14	3/13	521 182,1	517 362,0	3820,1	0,7
Сохранение и развитие культуры города Лермонтова	5/7	5/7	45 189,5	45 126,9	62,6	0,1
Социальная поддержка граждан города Лермонтова	4/14	4/12	246 609,1	238 950,6	7658,5	3,1
Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Лермонтове	3/7	2/8	7 467,4	7 442,6	24,8	0,3
Межнациональные отношения и поддержка казачества города Лермонтова	2/2	2/2	36,0	35,8	0,2	0,4
Развитие муниципальной службы в городе Лермонтове	1/3	2/3	469,8	369,5	100,3	21,3
Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова	2/17	2/17	1 166,1	921,6	244,5	21,0
Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства,	3/11	2/8	78 897,0	73 295,3	5601,7	7,1

архитектуры и охрана окружающей среды города Лермонтова						
Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове	1/3	1/2	156 217,1	154 724,0	1493,1	0,1
ИТОГО	33/129	31/114	1 548 676,3	1 435 224,0	113 452,3	7,33

Кассовое исполнение расходной части городского бюджета по программным мероприятиям составило 1 435 224,0 тыс. руб. (92,7%), что ниже плана на 113 452,3 тыс. руб.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено ассигнований в размере 31 572,7 тыс. руб., кассовое исполнение 30 628,8 тыс. руб. или 97,0% не освоено 943,9 тыс. руб., из них:

- Обеспечение бюджетного процесса техническими средствами в размере 916,50 тыс.руб.;

- расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления города Лермонтова и обеспечение деятельности (оказание услуг) по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и формирования отчетности, в размере 23,0 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что три из двадцати одного показателя не достигнуты, а именно: «Снижение объема недоимки по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет города Лермонтова» (В 2024 году финансовое управление администрации города Лермонтова, управление экономического развития администрации города Лермонтова и Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 совместно работали над снижением задолженности по налогам и сборам в бюджет города Лермонтова. Однако по итогам 2024 года недоимка увеличилась на 11,5% по сравнению с предыдущим годом и составила 33,3 млн. руб.); «Расходы местного бюджета на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя городского округа город Лермонтов» (После утверждения программы в 2021 году произошло четыре повышения заработной платы сотрудников местного самоуправления. За указанный период численность населения города Лермонтова сократилась на 741 человека. При этом целевой показатель не менялся); «Доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций)» (В 2024 году объем налоговых и неналоговых доходов составил 361,8 млн руб., что превышает запланированные показатели на 95,4 млн руб.

(135,8%). Кроме того, в этом году удалось привлечь 510,2 млн руб. в виде субсидий из федерального и краевого бюджетов для финансирования расходов на благоустройство города Лермонтова. На каждый рубль, полученный по налоговым и неналоговым доходам, было привлечено 1,41 рубля из бюджета Ставропольского края. 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 36 607,5 тыс. руб., кассовое исполнение 36 039,2 тыс. руб. или 98,5 %, не освоено 568,3 тыс. руб., основные из них:

- создание условий для эффективного выполнения полномочий органами исполнительной власти, в части Оплата коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города в сумме 56,1 тыс. руб.;
- кадастровые работы по формированию земельных участков в размере 74,1 тыс.руб.;
- уплата взносов на капитальный ремонт, обслуживание и текущий ремонт общего имущества в размере 10,1 тыс.руб.;
- оценка рыночной стоимости муниципального имущества и земельных участков в размере 21,9 тыс.руб.;
- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 35,2 тыс.руб.;
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 360,1 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 3 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».

Данные показатели рассматривались при мониторинге муниципальных программ в 2024 году.

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 57 686,8 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме 56 845,3 тыс. руб. или 98,5%, остаток ассигнований 841,5 тыс. руб., из них:

- обеспечение пожарной безопасности в размере 54,2 тыс.руб.;
- мероприятия в сфере гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций в размере 163,0 тыс.руб.;
- пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности в размере 61,7 тыс.руб.;
- организация предоставления государственных, муниципальных услуг и обеспечение перевода муниципальных услуг на предоставление в электронный вид в размере 171,0 тыс.руб.;
- организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг в размере 302,0 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений города Лермонтова в размере 71,6 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что все индикаторы и показатели выполнены все цели и задачи достигнуты.

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 365 575,2 тыс. руб. Кассовое исполнение в сумме – 273 482,4 тыс. руб., остаток неосвоенных средств – 92 092,8 тыс. руб. по основному мероприятию - организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что два из восьми показателей не достигнуты, в частности расходы в бюджете по направлению показателя «Доля обустроенных автобусных остановок города Лермонтова» не выделялись, следовательно необходимо было внести соответствующее изменение и исключить этот показатель в 2024 году, что не было сделано. В результате снижается степень достижения целей муниципальной программы, что отражается на эффективности реализации муниципальной программы в целом.

Также не достигнут показатель «Степень технической готовности объекта строительства, объекта реконструкции (для переходящих объектов строительства, объекта реконструкции)» (Мероприятия по объекту «Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Дачная города Лермонтова Ставропольского края на 2021 год» выполнены частично).

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 521 182,1 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 517 362,0 тыс. руб., остаток неосвоенных расходов составляет 3 820,1 тыс. руб., из них:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в размере 369,9 тыс.руб.;

- предоставление бесплатного питания учащимся общеобразовательных организаций города Лермонтова в размере 764,2 тыс.руб.;

- организация бесплатного горячего питания (аутсорсинг) обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в размере 219,0 тыс.руб.;

- обеспечение ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося (обучающихся) по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным горячим питанием в размере 298,3 тыс.руб.;

- обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах в размере 36,3 тыс.руб.;

- проведение противорадиационных и ремонтных мероприятий в образовательных учреждениях города в размере 1317,9 тыс.руб.;

- пособия, компенсация и иные выплаты гражданам, кроме публичных обязательств в размере 139,2 тыс.руб.;

- организация отдыха детей и молодежи в размере 76,9 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности учреждений в области организационно-воспитательной работы с молодежью в размере 80,1 тыс.руб.;

- расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования в размере 151,8 тыс.руб.;

- проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров в образовательных организациях города Лермонтова в размере 96,2 тыс.руб.;

- осуществление пассажирских перевозок учреждений образования в размере 129,2 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что Один из четырнадцати показателей данной муниципальной программы не достигнут: «Количество общеобразовательных организаций, в которых проведен капитальный ремонт здания» (мероприятие перенесено на 2025 год). Показатель «Количество учреждений культуры, в которых обеспечено укрепление материально-технической базы» не учтен в расчете (отсутствие плановых значений).

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 45 189,5 тыс. руб. Кассовое исполнение на сумму 45 126,9 тыс. руб., остаток неосвоенных расходов – 62,6 тыс. руб., из них:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек в размере 53,0 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления города Лермонтова в размере 9,6 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что все индикаторы и показатели выполнены, все цели и задачи достигнуты. Показатель «Количество объектов культурного наследия, расположенных на территории города Лермонтова, в отношении которых проведены мероприятия по обеспечению их сохранения» не учтен в расчете (отсутствие плановых значений).

По результатам оценки администрации программа признана эффективной.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 246 609,1 тыс. руб., кассовое исполнение 238 950,6 тыс. руб., не освоено 7658,5 тыс. руб., в том числе:

- оказание адресной социальной помощи на проведение ремонтных работ жилых помещений отдельных категорий граждан в размере 150,0 тыс.руб;
- подготовка и проведение торжественных мероприятий к Памятным датам военной истории Отечества в размере 8,0 тыс.руб.;
- оказание различных видов помощи, в том числе материальной, малообеспеченным семьям, малообеспеченным одиноко проживающим гражданам и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации в размере 90,0 тыс.руб.;
- 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 (фельдшеров) в размере 1502,9 тыс.руб.;
- предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей (фельдшеров) в размере 794,9 тыс.руб.;
- предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в размере 5 103,9 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что из 14 показателей эффективности программы достигнуты 12. 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». Средства, предусмотренные по данным направлениям расходов, были перераспределены на другие цели, при этом соответствующие изменения по показателям в муниципальной программе не были отражены, что и привело к невыполнению показателей. В результате снижается степень достижения целей муниципальной программы, что отражается на эффективности реализации муниципальной программы в целом.

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 7 467,4 тыс. руб., фактически использовано 7 442,6 тыс. руб., не освоено 24,8 тыс. руб. на мероприятия по проведению городских спортивно-массовых мероприятий и 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 «Межнациональные отношения и поддержка казачества»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 36,0 тыс. руб., кассовое исполнение 35,8 тыс. руб. или 99,9%.

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 469,8 тыс. руб., фактически использовано 369,5 тыс. руб., не освоено 100,3 тыс. руб. в том числе:

- организация профессиональной подготовки и повышение квалификации в размере 90,3 тыс.руб.;
- развитие системы материального и нематериального стимулирования муниципальных служащих с учетом результатов их профессиональной деятельности в размере 10,0 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 «Формирование комфортной городской среды в городе Лермонтове»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 156 217,1 тыс. руб., фактически использовано 154 724,0 тыс. руб., не освоено 1493,1 тыс. руб. в том числе:

- организация и проведение строительного контроля, авторского надзора при реализации работ по благоустройству сквера «Молодежного» по переулку Заводскому города Лермонтова в размере 133,2 тыс.руб.;

- реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - создание комфортной городской среды в муниципальных образованиях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в размере 1 359,9 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 «Профилактика экстремизма, терроризма и правонарушений на территории города Лермонтова»

На реализацию мероприятий в бюджете города утверждено расходов в размере 1 166,1 тыс. руб., фактически использовано 921,6 тыс. руб., не освоено 244,5 тыс. руб., в том числе:

- оборудование мест массового пребывания людей, расположенных на территории города Лермонтова, техническими средствами и информационными стендами (табло) в размере 237,8 тыс.руб.;

- проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма в размере 6,1 тыс.руб.

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что не достигнуты следующие три показателя: «Количество сайтов, выявленных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» указателей страниц сайтов, а также сетевых адресов, содержащих сведения распространение которых в Российской Федерации запрещено (антитеррористическая деятельность)» (недостатки в организации мониторинга информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»), «Размер печатной площади тематических публикаций в еженедельной региональной общественно-политической газете города Лермонтова «Лермонтовские известия», направленных на профилактику правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, пропаганду семейных ценностей и здорового образа жизни» (сокращение количества выпусков еженедельной региональной общественно политической газеты); «Размер печатной площади тематических публикаций в еженедельной региональной общественно-политической газете города Лермонтова «Лермонтовские известия», направленных

на патриотическое воспитание молодежи, профилактику экстремизма и терроризма» (сокращение количества выпусков еженедельной региональной общественно политической газеты).

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 78 897,0 тыс. руб., фактически использовано 73 295,3 тыс. руб., не освоено 5601,7 тыс. руб., в том числе:

- услуги и работы по содержанию городского парка и скверов города Лермонтова в размере 254,8 тыс.руб.;
- мероприятия по уличному освещению в рамках благоустройства в размере 290,4 тыс.руб.;
- благоустройство общественных территорий города Лермонтова в размере 659,3 тыс.руб.;
- организация перевозок пассажиров на маршрутах наземного городского транспорта общего пользования в размере 194,3 тыс.руб.;
- санитарно-противоэпидемические меры в области защиты населения от болезней, общих для человека и животных в размере 600,1 тыс.руб.;
- выполнение работ на объекте «Рекультивация полигона ТБО по городу Лермонтову (биологический этап)» в размере 527,7 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений в области строительства, архитектуры, градостроительства и благоустройства территории города Лермонтова в размере 3 014,5 тыс.руб.;

Из отчета о ходе исполнения муниципальной программы, представленного администрацией города Лермонтова, следует, что не достигнуты плановые значения по индикатору: «Освоение финансовых ресурсов, направленных на осуществление мероприятий по созданию условий для безопасного и комфортного проживания жителей города Лермонтова» (средства освоены на 78,6 %) и следующим двум показателям: «Количество благоустроенных мест массового пребывания людей» (Показатель не достигнут ввиду отсутствия финансирования на указанное мероприятие); «Выполнение работ по рекультивации объекта размещения коммунальных отходов» (Показатель не достигнут ввиду несостоявшегося электронного аукциона, заявок на участие не поступало).

Показатель «Выполнение работ по инвентаризации зеленых насаждений и созданию "Паспорта объекта"» не учтен в расчете (отсутствие плановых значений). Данный показатель рассматривался при мониторинге муниципальных программ в 2024 году. Необходимо было в отчетном периоде 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.

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 не в полной мере выполняют постановление администрации города Лермонтова от 22.10.2019 г. № 1215, в части управления муниципальными программами и осуществления контроля за их реализацией, тем более, что отдельные замечания не исправлены с 2024 года.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Кредиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2025 г. составила 47 336,23 тыс. руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 685,93 тыс.руб., что составляет 1,4 % 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 29 507,8 тыс.руб.;

- по счету 1 303 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в размере 7 008,9 тыс. руб. (неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов).

Остаток по счету бухгалтерского учета 1 205 000 «Расчеты по доходам» составил 10 494,83 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

Дебиторская задолженность бюджета города по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 2 533 821,11 тыс.руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 16 278,16 тыс.руб., что составляет 0,6 % от показателя прошлого отчетного периода. Причиной увеличения дебиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих доходы:

- 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 увеличения расчетов по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2025 имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 39 318,58 тыс.руб., в том числе: по платежам, администрируемым Федеральной налоговой службой (глава 182) – в размере 24 071,07 тыс.руб.,

по платежам муниципальных учреждений города Лермонтова - в размере 15 247,52 тыс.руб., из них:

- возникла в результате нарушения контрагентами сроков выполнения работ по контрактам – в размере 5 068,31 тыс.руб.;

- возникла в результате проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (земельными участками) – в размере 10 179,21 тыс.руб.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности главными распорядителями бюджетных средств города Лермонтова в отчетном 2024 году приняты следующие меры:

- списана задолженность в сумме 413,37 тыс.руб. в соответствии с решениями Комиссии по поступлению и выбытию активов на основании пункта 3 постановления Российской федерации от 04 июля 2018 года № 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». Комиссия продолжает заниматься подготовкой документов для принятия аналогичных решений и сокращения просроченной задолженности в размере 5 068,31 тыс.руб.;

- добровольно погашена просроченная задолженность физическими лицами в размере 103,97 тыс.руб.;

- списана задолженность в сумме 21 353,00 тыс.руб. на основании решений Комиссии по рассмотрению вопросов по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Лермонтова, в отношении которых управление имущественных отношений администрации города Лермонтова осуществляет полномочия главного администратора доходов местного бюджета, в соответствии с Порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Лермонтова.

В результате проведенной работы в отчетном периоде просроченная дебиторская задолженность по платежам муниципальных учреждений города Лермонтова в целом уменьшилась на 63,9% от общего объема просроченной дебиторской задолженности муниципальных учреждений города Лермонтова, сложившейся на 01.01.2024г.

В настоящее время ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке – подготавливаются документы для передачи в суд по взысканию задолженности на сумму 10 179,21 тыс.руб.

Муниципальный долг

Муниципальный долг города Лермонтова по состоянию на 01.01.2025 г. 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 2024 году отсутствовали, что свидетельствует об эффективном использовании имеющихся в наличии бюджетных средств.

Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет города Лермонтова на 2024 год был утвержден с дефицитом 20 963,99 тыс. руб.

В течение года в основные показатели бюджета вносились изменения, по итогам исполнения бюджета города Лермонтова за 2024 год, объём расходов не превысил доходы, профицит бюджета составил 52 288,1 тыс.руб.

Проведен анализ соблюдения норматива, установленного постановлением Правительства Ставропольского края от 15.11.2023 № 672-п) «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края на 2024 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 2024 год составил – 19,82%.

Фактически в 2024 году произведено расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 85,5 млн. руб. или 14,14%, при сравнении с 2023 годом фактические расходы увеличились на 9,9 млн. руб. С учётом фактически полученных доходов, расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

Проект решения об исполнении бюджета города за 2024 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. 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.

4. Контрольно-счётная палата города Лермонтова:

4.1. Отмечает увеличение уровня исполнения бюджета города Лермонтова за 2024 год, относительно 2023 года с 91,77% до 92,75%, при этом достаточно высокое освоение выделенных бюджетных средств по отдельным ГРБС:

Совет города Лермонтова – 99,77%;

контрольно-счётная палата города Лермонтова – 98,85%;

администрация города Лермонтова – 94,18%;

отдел образования – 99,36%;

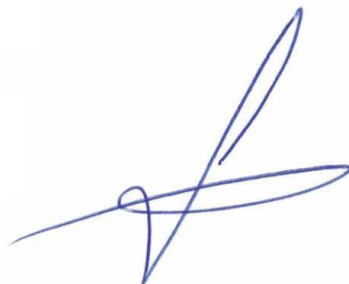
отдел культуры – 99,46%;

финансовое управление – 97,67%;

управление труда и социальной защиты населения – 100,0%.

4.2 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-счетной
палаты города Лермонтова

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and strokes, identifying the signatory as A.S. Bondarev.

А.С. Бондарев