

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

К.Маркса пр., д. 87, г. Ставрополь, 355035
тел. (8652) 26-41-78
факс (8652) 26-35-23
e-mail: info@ksp26.ru
<https://ksp26.ru/>

Главе города Ставрополя

И.И. Ульяновченко

25.04.2025 № 01-09-28

На № _____ от _____

Уважаемый Иван Иванович!

В соответствии со статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117, направляю Вам заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на отчет об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя, главных распорядителей средств бюджета города Ставрополя (далее – главные администраторы средств бюджета города) за 2024 год, установлено следующее.

1. В 2024 году исполнение бюджета города Ставрополя соответствовало показателям решения о бюджете с учетом внесенных в ходе исполнения изменений, а также в целом осуществлялось с соблюдением требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и города Ставрополя.

2. Признаки нецелевого использования бюджетных средств (статья 306.4 БК РФ) не установлены.

3. Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в виде избыточных расходов бюджета, направленных главными администраторами средств бюджета города на оплату административных штрафов в сумме 1 540,00 тыс. рублей (нарушение статьи 34 БК РФ).

4. Выявлены отдельные факты нарушений, которые допущены главными администраторами средств бюджета города в части требований нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Установлены нарушения комитетом по управлению имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) порядка передачи имущества в

оперативное управление вновь созданным муниципальным бюджетным учреждениям в порядке реорганизации в форме преобразования муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя (в частности, в нарушение статьи 299 ГК РФ, статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края, КУМИ нарушен порядок прекращения права хозяйственного ведения реорганизованных муниципальных предприятий и порядок передачи имущества вновь созданным в порядке преобразования муниципальным бюджетным учреждениям (далее – бюджетные учреждения) на праве оперативного управления (распоряжения (приказы) КУМИ не издавались, не все движимое имущество (столы, стулья, мебель, другое движимое имущество) передано бюджетным учреждениям на праве оперативного управления).

В целях соблюдения требований федерального законодательства контрольно-счетная палата считает необходимым КУМИ совместно с бюджетными учреждениями, главными администраторами средств бюджета города, которые являются учредителями бюджетных учреждений, принять меры:

по передаче бюджетным учреждениям недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в оперативное управление в соответствии с установленным в городе Ставрополе порядком;

по проведению инвентаризации иного движимого имущества (мебель, компьютеры, другое движимое имущество) для дальнейшей передачи его в оперативное управление на основании решения КУМИ.

6. Вновь созданными (зарегистрированными в конце декабря 2024 года) бюджетными учреждениями допущено нарушение нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в отражении недвижимого имущества на счете 101 «Основные средства» до регистрации права оперативного управления, что привело к недостоверной информации в консолидированной отчетности об исполнении бюджета города за 2024 год (следовало отразить бюджетными учреждениями недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а КУМИ в муниципальной казне на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны»).

7. В нарушение Положений об администрациях районов города Ставрополя, утвержденных постановлением администрации города Ставрополя от 15.05.2015 № 890, не в полной мере администрации Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя (далее – администрации районов города Ставрополя) выполняют свои полномочия в части регулярного обследования состояния подпорных стен, их содержания на территории города Ставрополя (за исключением подпорных стен, расположенных на земельных участках, находящихся в собственности (пользовании) организаций и граждан). В частности, администрацией Ленинского района города Ставрополя проводится работа в рамках

указанных полномочий, однако не на регулярной основе. Администрациями Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя работа по данному направлению не организована (нет понимания количества и месторасположения подпорных стен на территориях Октябрьского и Промышленного районов, их технического состояния).

В целях недопущения бездействия органов местного самоуправления города Ставрополя и в целях обеспечения защиты людей, зданий, сооружений от воздействия опасных природных процессов и явлений контрольно-счетная палата рекомендовала комитету городского хозяйства администрации города Ставрополя и администрациям районов города Ставрополя сформировать план мероприятий (дорожную карту) ремонта подпорных стен на среднесрочный (долгосрочный) период в рамках полномочий органов муниципального самоуправления.

8. Комитетом городского хозяйства администрации города Ставрополя и комитетом градостроительства администрации города Ставрополя постепенно проводится работа по списанию объектов, длительное время числящихся в бухгалтерском учете, как объекты незавершенного строительства, вложения в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (например, списаны расходы на проведение проектно-изыскательских работ по строительству поликлиники в Юго-Западном районе города Ставрополя, ул. Тюльпановая, 65).

В 2025 году на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов комитетом градостроительства администрации города Ставрополя и комитетом городского хозяйства администрации города Ставрополя планируется списание расходов на разработку проектной документации (неактуальна по истечению срока давности) по 5 объектам: реконструкция ул. Ленина; строительство ливневой канализации пер. Крутой; пристройка (надстройка) к зданию детской музыкальной школы № 4; строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Бруснева, 10/1; строительство школьных стадионов.

Контрольно-счетная палата предлагает в текущем году:

рассмотреть вопрос о необходимости дальнейшей реализации двух объектов капитального строительства (строительство пешеходного моста, соединяющего территорию Комсомольского и Пионерского прудов и строительство двухэтажной пристройки к зданию бюджетного учреждения Центра образования г. Ставрополя им. Героя России В. Духина) с целью или включения их в адресную инвестиционную программу города Ставрополя или принятия решения о списании расходов по разработке проектной документации по указанным объектам;

продолжить работу по постановке на учет в составе муниципального имущества объектов, строительство которых закончено, и передаче объемов капитальных вложений по объектам муниципального имущества, реконструкция которых завершена. В частности, по постановке на учет объектов «Строительство канализации по пр. Спасскому, г. Ставрополь,

Ставропольский край», «Строительство ливневой канализации по ул. Салова, г. Ставрополь, Ставропольский край», «Строительство хозфекальной канализации по пр. Пекинскому, г. Ставрополь, Ставропольский край», строительно-монтажные работы на которых выполнены в 2010 году, технические паспорта изготовлены и переданы в КУМИ для постановки на кадастровый учет в 2023 году (в 2024 году работа по постановке данных объектов на учет в составе муниципального имущества не проведена).

9. По итогам 2024 года в целом объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 692,46 млн. рублей. Основной объем неиспользованных средств (1 190,21 млн. рублей или 70 процентов от общего объема неосвоенных расходов бюджета) приходится на комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя и КУМИ, причинами неисполнения бюджетных назначений являются неподписание собственниками земельных участков проектов соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд и нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города Ставрополя.

10. По результатам выборочного анализа исполнения мероприятий муниципальных программ установлено, что в 2024 году не выполнены отдельные мероприятия при наличии запланированных объемов финансирования в бюджете города. В частности, в связи с поздним доведением денежных средств в сумме 5 000,00 тыс. рублей на инженерное обеспечение садоводческих некоммерческих товариществ, а также с расторжением муниципальных контрактов по соглашению сторон на выполнение работ:

по обустройству туристического центра города на сумму 54 590,00 тыс. рублей (по причине невозможности выполнения подрядчиком работ в срок, установленный муниципальным контрактом);

по капитальному ремонту кровли объекта культурного наследия XIX века, расположенного по адресу: город Ставрополь, пр. К. Маркса, д. 68, на сумму 7 416,46 тыс. рублей (в связи с необходимостью доработки проектной документации по данному объекту).

По результатам анализа выполнения показателей (индикаторов) муниципальных программ установлены факты низкой взаимосвязи объемов финансирования и значений показателей (индикаторов). При увеличении или уменьшении объемов финансирования мероприятий программы значения отдельных показателей (индикаторов) не корректировались, что привело с одной стороны к необоснованному перевыполнению показателей (в случае увеличения финансирования), с другой стороны к некорректной оценке программы (в случае уменьшения финансирования).

11. Сохраняется положительная тенденция снижения муниципального долга (за 2024 год муниципальный внутренний долг снизился на 55 млн. рублей).

12. Рост доходной части бюджета по сравнению с 2023 годом на 13,32 процента, и прежде всего, за счет увеличения налоговых доходов на 25,27 процента и снижение муниципального долга с 1 855,00 млн. рублей на начало 2024 года до 1 800,00 млн. рублей на конец отчетного года, позволили

остаться городу Ставрополю в группе заемщиков с высокой долговой устойчивостью.

13. Для сокращения муниципального долга и соответственно расходов на его обслуживание, контрольно-счетная палата считает необходимым продолжить работу по укреплению собственной доходной базы бюджета и одновременно по сокращению неэффективных расходов бюджета.

Рост доходной базы, по мнению контрольно-счетной палаты, необходимо в первую очередь обеспечить за счет:

снижения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации;

поиска новых источников формирования доходной части бюджета (например, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами, плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения) и повышения эффективности администрирования уже имеющихся;

проведения работы по выявлению муниципального имущества, неиспользуемого муниципальными учреждениями и предприятиями, с целью получения дополнительных доходов от его продажи или сдачи в аренду;

проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам и преференций;

активизации муниципальной поддержки инвестиционных проектов и развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

активизации работы по приватизации и коммерциализации непрофильных активов (выявление бесхозного и выморочного имущества, его учет, оформление прав на объекты недвижимого имущества и вовлечение их в оборот, а также совершенствование подходов к принятию решений в отношении имущества).

Приложение: на 84 л. в 1 экз.

Исполняющий обязанности председателя,
заместитель председателя

 С.Ю.Чередниченко

УТВЕРЖДЕНО

решением коллегии
контрольно-счетной палаты
города Ставрополя

протокол
от 25 апреля 2025 г. № 8

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты города Ставрополя на отчет об исполнении
бюджета города Ставрополя за 2024 год

1. Анализ общих положений проекта решения Ставропольской городской Думы об отчете об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год

Заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 34 Положения о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2021 г. № 38, а также в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль исполнения бюджета города Ставрополя».

Отчет об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год (далее – годовой отчет) представлен администрацией города Ставрополя в контрольно-счетную палату города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) для проведения внешней проверки в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ и статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе, а именно до 1 апреля текущего года. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города представлен проект решения Ставропольской городской Думы «Об отчете об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год» (далее – проект решения).

Годовой отчет содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ, статьей 33 Положения о бюджетном процессе 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 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Целью проведения внешней проверки явилась оценка полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку ведения бюджетного учета.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя, главных распорядителей средств бюджета города Ставрополя (далее – главные администраторы средств бюджета города) за 2024 год.

По всем 16 главным администраторам средств бюджета города подготовлены заключения по результатам внешней проверки исполнения решения Ставропольской городской Думы от 06.12.2023 № 240 «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) и бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год, которые направлены в их адрес.

Кроме того, рассмотрены дополнительные документы и материалы, представленные в контрольно-счетную палату по ее запросу.

В 2024 году исполнение бюджета города Ставрополя соответствовало показателям решения о бюджете с учетом внесенных в ходе исполнения изменений, а также в целом осуществлялось с соблюдением требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и города Ставрополя.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Ставрополя за 2024 год

2.1. Решением о бюджете первоначальный бюджет города Ставрополя на 2024 год был утвержден:

по доходам в сумме 16 906 636,18 тыс. рублей;

по расходам – 17 459 442,05 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города – 552 805,87 тыс. рублей.

В течение 2024 года в основные характеристики бюджета города решениями Ставропольской городской Думы 15 раз вносились изменения, в результате утвержденный решением о бюджете:

объем доходов увеличился до 22 546 477,90 тыс. рублей или на 5 639 841,72 тыс. рублей (33,36 процента);

объем расходной части бюджета города увеличился до 23 022 428,97 тыс. рублей или на 5 562 986,92 тыс. рублей (на 31,86 процента);

дефицит бюджета города уменьшился до 475 951,07 тыс. рублей или на 76 854,80 тыс. рублей (на 13,90 процента).

Плановое значение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 по долговым обязательствам города Ставрополя утверждено в сумме 1 855 000,00 тыс. рублей, что на 264 784,13 тыс. рублей или 12,49 процента ниже первоначального показателя. Согласно уточненному плану удельный вес муниципального долга города Ставрополя в общем годовом объеме доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений) на 2024 год запланирован в размере 22,62 процента со снижением на 9,15 процентных пункта по сравнению с первоначальным показателем.

Как и в предыдущие отчетные годы, уточненный план по объему расходов на обслуживание муниципального долга города Ставрополя в 2024 году был значительно снижен – в 8,2 раза или на 304 213,58 тыс. рублей и составил 42 186,42 тыс. рублей.

Вносимые изменения в основные характеристики решения о бюджете на 2024 год, согласно сложившейся практике, обусловлены:

корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы бюджета за счет данного источника по сравнению с первоначальными назначениями увеличились на 4 143 974,10 тыс. рублей или в 1,4 раза);

корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на суммы остатков средств бюджета города, образовавшихся на счетах бюджета города и бюджетополучателей по состоянию на 1 января 2024 года;

изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;

уточнением плановых назначений по расходам бюджета города в части местных полномочий, в том числе за счет перераспределения ассигнований в части местных полномочий на суммы экономии по отдельным направлениям расходования бюджетных средств, по обращениям главных администраторов средств бюджета города;

снижением расходов на обслуживание муниципального долга города Ставрополя в результате снижения объема муниципального долга на конец 2024 года по сравнению с началом года.

В ходе внешней проверки установлено, что плановые бюджетные назначения в Отчете об исполнении бюджета на 01 января 2025 года (ф. 0503117) по разделу «Доходы бюджета» в сумме 22 548 584,60 тыс. рублей соответствуют сумме назначений, утвержденных решением о бюджете (22 546 477,90 тыс. рублей) и приказами заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя (2 106,70 тыс. рублей), что не нарушает требования пункта 134 Инструкции № 191н и статьи 232 БК РФ.

Плановые назначения по разделу «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2025 года (ф. 0503117) в сумме 23 024 535,67 тыс. рублей соответствуют сумме назначений, утвержденных

сводной бюджетной росписью бюджета города Ставрополя (по состоянию на 31.12.2024), что отвечает требованиям пункта 134 Инструкции № 191н и статьи 217 БК РФ.

2.2. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2024 год в бюджет города поступило доходов в сумме 21 478 819,28 тыс. рублей, что составляет 95,3 процента от уточненного плана.

Кассовое исполнение бюджета города Ставрополя главными администраторами средств бюджета города за 2024 год составило 21 332 071,21 тыс. рублей или 92,7 процента от уточненного плана. Сумма остатка бюджетных ассигнований составила 1 692 464,46 тыс. рублей, что в 2,9 раза больше неисполненных бюджетных ассигнований 2023 года (586 981,35 тыс. рублей). Следует отметить, что 66,60 процента или 1 127 170,64 тыс. рублей невыполненных плановых назначений на 2024 год – нераспределенные на конец года средства субсидий из бюджета Ставропольского края на возмещение собственникам стоимости земельных участков, изымаемых для муниципальных нужд (799 677,60 тыс. рублей), и средства резервного фонда администрации города Ставрополя (327 493,40 тыс. рублей).

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 146 748,07 тыс. рублей.

Сведения об основных характеристиках бюджета города за 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение от плана	Процент исполнения
Доходы всего, в том числе:	22 548 584,60	21 478 819,28	-1 069 765,32	95,26
налоговые	7 342 962,97	7 425 137,43	82 174,46	101,12
неналоговые	857 884,19	844 068,08	-13 816,11	98,39
безвозмездные поступления	14 347 737,44	13 209 613,77	-1 138 123,67	92,07
Расходы всего, в том числе:	23 024 535,67	21 332 071,21	-1 692 464,46	92,65
программные	20 005 127,04	19 534 154,95	-470 972,09	97,65
непрограммные	3 019 408,63	1 797 916,26	-1 221 492,37	59,55
Дефицит (-), профицит (+)	-475 951,07	+146 748,07	622 699,14	x

По итогам 2024 года при плановом дефиците бюджета 475 951,07 тыс. рублей сложился профицит бюджета в сумме 146 748,07 тыс. рублей в результате неисполнения плановых назначений по расходам бюджета города в сумме 1 692 464,46 тыс. рублей при невыполнении уточненного плана по поступлению доходов в бюджет города на сумму 1 069 765,32 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета города Ставрополя за 2024 год в сравнении с параметрами бюджета 2023 года представлена на рисунке.

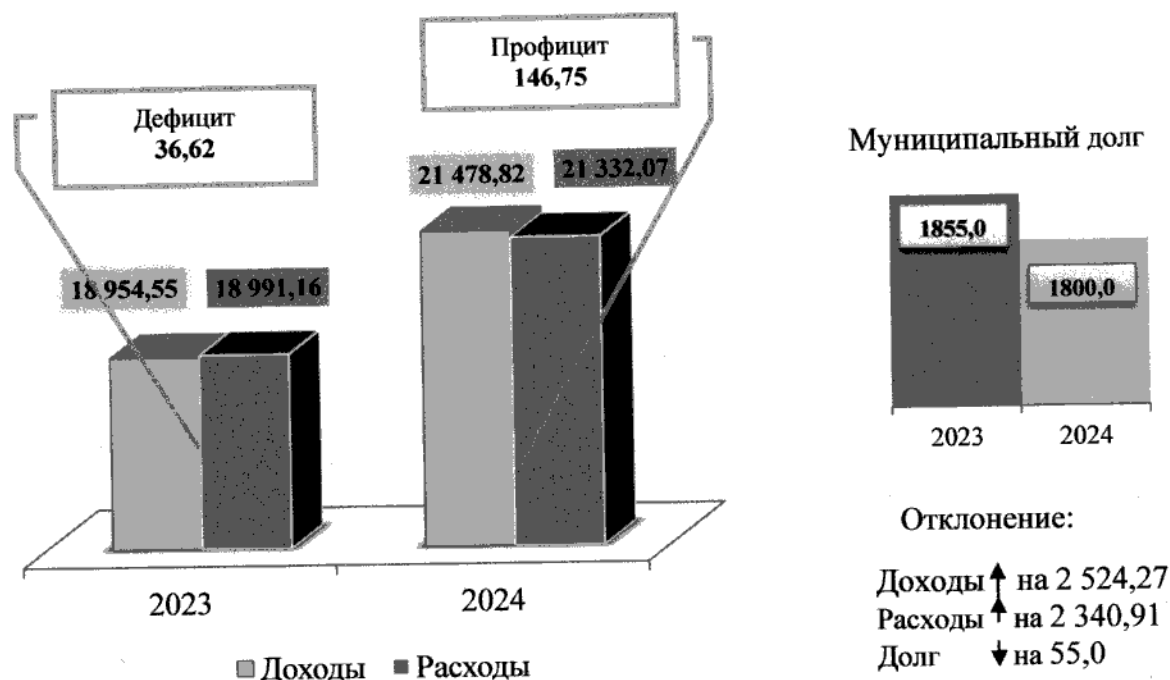


Рис. 1. Основные показатели бюджета города Ставрополя за 2023 и 2024 годы, млн. рублей

Подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя за 2024 год представлен в соответствующих разделах заключения.

2.3. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, внутренняя согласованность форм отчетности, соответствие плановых показателей бюджетной отчетности показателям, утвержденным решением о бюджете, соблюдение положений БК РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Ставрополя при исполнении решения о бюджете.

2.3.1. В отчетном периоде произошло увеличение нефинансовых активов городского округа: по состоянию на 01.01.2025 остаточная стоимость объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих муниципальную казну города Ставрополя, по сравнению с началом года увеличилась на 16,3 процента или на 2 501 952,27 тыс. рублей и составила 15 213 827,61 тыс. рублей.

2.3.2. По результатам анализа дебиторской задолженности установлено, что ее общая сумма в отчетном периоде по сравнению с 01.01.2024 увеличилась на 1 129 483,78 тыс. рублей или на 2,49 процента и по состоянию на 01.01.2025 составила 46 508 743,38 тыс. рублей. В структуре задолженности расчеты по доходам составляют 46 485 469,33 тыс. рублей или 99,95 процента, из них просроченная задолженность – 473 333,99 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 01.01.2024 на 132 776,59 тыс. рублей или на 23,95 процента и

составила 421 595,98 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

2.3.3. Признаки нецелевого использования бюджетных средств (статья 306.4 БК РФ) не установлены.

2.3.4. В ходе внешней проверки установлены факты неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ), которые приведены в разделе 6 настоящего заключения.

2.3.5. В ходе проведения внешней проверки контрольно-счетная палата установила нарушение порядка передачи муниципального имущества в оперативное управление 8 муниципальным бюджетным учреждениям, созданным в порядке реорганизации муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя.

В нарушение статьи 299 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28.05.2014 № 513, комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) передача муниципального имущества произведена в отсутствие распоряжений (приказов) КУМИ о прекращении права хозяйственного ведения муниципальным имуществом муниципальных унитарных предприятий и о передачи муниципального имущества на праве оперативного управления муниципальным бюджетным учреждениям.

Следует отметить, что исходя из требований статьи 69.2 БК РФ и на основании пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», размер субсидий из бюджета города Ставрополя на выполнение муниципального задания, предоставляемых бюджетным учреждениям, рассчитывается в том числе и на основании нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления или приобретенного ими за счет соответствующих средств, выделенных учредителем.

Таким образом, для того чтобы расходы на содержание такого имущества учитывались при расчете размера субсидии на выполнение муниципального задания, требуется закрепление имущества на праве оперативного управления за учреждением. При этом имущество должно использоваться преимущественно для деятельности по выполнению муниципального задания.

В целях соблюдения требований федерального законодательства, а также правомерного использования субсидий, выделяемых из бюджета города Ставрополя муниципальным бюджетным учреждениям, созданным в порядке реорганизации муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на оказание муниципальных услуг, контрольно-счетная палата

считает необходимым КУМИ как органу, наделённому в пределах своей компетенции полномочиями по решению вопросов местного значения в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, совместно с бюджетными учреждениями, главными администраторами средств бюджета города, которые являются учредителями бюджетных учреждений, принять меры:

по передаче бюджетным учреждениям недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в оперативное управление в соответствии с установленным в городе Ставрополе порядком (на основании распоряжения (приказа) КУМИ);

по проведению инвентаризации иного движимого имущества (мебель, компьютеры, другое движимое имущество), которое на момент проведения внешней проверки годового отчета бюджетным учреждениям на праве оперативного управления КУМИ не передал.

2.3.6. В соответствии с Положениями об администрациях районов города Ставрополя, утвержденными постановлением администрации города Ставрополя от 15.05.2015 № 890 (далее – Постановление № 890), в функции администраций Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя входит регулярное обследование состояния подпорных стен, их содержание на территории соответствующих районов города Ставрополя за исключением подпорных стен, расположенных на земельных участках, находящихся в собственности (пользовании) организаций и граждан.

Не в полной мере администрации Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя (далее – администрации районов города Ставрополя) выполняют свои полномочия в части регулярного обследования состояния подпорных стен, их содержания на территории города Ставрополя. В частности, администрацией Ленинского района города Ставрополя проводится работа в рамках указанных полномочий, однако не на регулярной основе. Администрациями Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя работа по данному направлению не организована (обследования не проводились, нет понимания количества и месторасположения подпорных стен на территориях Октябрьского и Промышленного районов, их технического состояния), что нарушает требования пункта 3.3.13 Положения об администрации Октябрьского района города Ставрополя и Положения об администрации Промышленного района города Ставрополя, утвержденных Постановлением № 890.

В функции комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – комитет городского хозяйства) входит, в том числе осуществление деятельности по ремонту подпорных стен на территории города Ставрополя, за исключением подпорных стен, расположенных на земельных участках, находящихся в собственности (пользовании) организаций и граждан, на основании сведений об обследовании подпорных

стен (Положение о комитете городского хозяйства администрации города Ставрополя, утвержденное постановлением администрации города Ставрополя от 11.05.2017 № 795).

В 2024 году осуществлялся ремонт подпорной стены, расположенной по просп. К. Маркса на участке от здания № 79 до здания № 81 и на участке от здания № 81 до № 87. Кроме того, подготовлена проектно-сметная документация по ремонту трех объектов подпорных стен.

Согласно информации, представленной комитетом городского хозяйства к проекту бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, по состоянию на 01.01.2025 дополнительная потребность в бюджетных средствах на проведение работ по ремонту 10 подпорных стен на территории города Ставрополя составила 72 930,43 тыс. рублей, которые на момент подготовки настоящего заключения не включены в бюджет города.

В целях недопущения бездействия органов местного самоуправления и в целях обеспечения защиты людей, зданий, сооружений от воздействия опасных природных процессов и явлений, контрольно-счетная палата рекомендует комитету городского хозяйства совместно с администрациями районов города Ставрополя сформировать план мероприятий (дорожную карту) ремонта подпорных стен на среднесрочный (долгосрочный) период в рамках полномочий органов местного самоуправления.

2.3.7. В ходе данного экспертно-аналитического мероприятия проведена выборочная проверка полноты отражения в реестре муниципального имущества объектов муниципальной казны, числящихся по бухгалтерскому учету администраций районов города Ставрополя, по результатам которой установлено следующее.

Из 815 выбранных для проверки объектов жилых помещений, числящихся по бухгалтерскому учету администраций районов города Ставрополя, в реестре муниципального имущества отсутствуют данные о 26 объектах на общую сумму 17 714,34 тыс. рублей.

Сведения об объектах жилых помещений, отсутствующих в реестре муниципального имущества, но числящихся по бухгалтерскому учету администраций районов города Ставрополя, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование района администрации города Ставрополя	Количество объектов, выбранных для проверки, ед.	Объекты, отсутствующие в реестре муниципального имущества	
		количество объектов, ед.	стоимость объектов, тыс. рублей
Ленинский район	286	13	7 879,00
Октябрьский район	230	6	3 167,27
Промышленный район	299	7	6 668,07
Итого	815	26	17 714,34

Кроме того, в реестре муниципального имущества не в полном объеме отражена информация об объектах жилых помещений, а именно, отсутствуют сведения о стоимости объектов учета (5 объектов на сумму 1 471,67 тыс. рублей, числящихся в бухгалтерском учете администрации Ленинского района города Ставрополя (далее – администрация Ленинского района), 3 объекта на сумму 607,68 тыс. рублей – в бухгалтерском учете администрации Октябрьского района города Ставрополя (далее – администрация Октябрьского района). А также стоимость 2 объектов, числящихся в бухгалтерском учете администрации Ленинского района, не соответствует данным реестра муниципального имущества; площадь 1 объекта, числящегося по бухгалтерскому учету администрации Промышленного района города Ставрополя (далее – администрация Промышленного района), не соответствует данным реестра муниципального имущества.

Контрольно-счетная палата считает необходимым администрациям районов города Ставрополя совместно с КУМИ провести сверку данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципального имущества, выявить причины расхождений и внести соответствующие изменения в учетные данные и (или) реестр муниципального имущества.

2.3.8. По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия были установлены отдельные факты нарушений, которые допущены главными администраторами средств бюджета города, при формировании годовой бюджетной отчетности за 2024 год, а именно в части требований:

1. Инструкции № 191н:

1) В нарушение пункта 2.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н заполнен раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Сведений (ф. 0503164) (комитет труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя (далее – комитет труда и социальной защиты населения), комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя (далее – комитет ГО и ЧС);

2) В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н неверно отражены причины образования остатков по расходам (КУМИ, комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя (далее – комитет культуры), комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя (далее – комитет физической культуры), администрация Ленинского района, администрация Октябрьского района, администрация Промышленного района, комитет градостроительства администрации города Ставрополя (далее – комитет градостроительства).

2. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 22 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в

целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее – Общие требования к организации инвентаризации), пункта 79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), не отражены в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) данные о фактическом наличии объектов инвентаризации, полученные комиссией в ходе проведения годовой инвентаризации (комитет культуры).

3. Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

1) в нарушение пункта 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н при проведении годовой инвентаризации графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов не заполнялись (комитет образования администрации города Ставрополя (далее – комитет образования), комитет культуры, администрация Ленинского района);

2) в нарушение пункта 32 приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» в целях оформления решения учреждения о проведении инвентаризации комитетом труда и социальной защиты населения создавался приказ о проведении инвентаризации, тогда как с 01.01.2023 применяется унифицированная форма решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439);

3) в нарушение пункта 3 приложения № 1 «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, в отчетном периоде реестр бюджетных рисков, необходимый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки, комитетом физической культуры не формировался;

4) в нарушение федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, комитетом экономического развития и торговли администрации города Ставрополя (далее – комитет экономического развития) проверки в проверяемом периоде не осуществлялись, план проверок на 2024 год не составлялся;

5) в нарушение пункта 65 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» информация об изменении показателей сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете не отражена (отражена не в полном объеме) ни в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), ни в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке (ф. 0503160), (комитет труда и социальной защиты населения, комитет культуры, комитет градостроительства и комитет ГО и ЧС);

6) в нарушение пункта 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – Федеральный стандарт № 260н), в Пояснительной записке (ф. 0503160) главными администраторами средств бюджета города не отражен перечень нормативных правовых актов, регламентирующих его деятельность (комитет образования, комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – комитет финансов); не отражена информация о способах оценки нематериальных активов (в том числе: определение стоимости; способы начисления амортизации) (комитет образования);

7) в нарушение пункта 12 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н, изменения в учетную политику в части применения приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» не вносились (администрация Промышленного района, комитет ГО и ЧС);

8) Заключение комиссий в актах о результатах инвентаризации не соответствуют требованиям пункта 25 Общих требований к организации инвентаризации (комитет культуры, комитет физической культуры, администрация Ленинского района, администрация Промышленного района, комитет градостроительства, комитет ГО и ЧС);

9) в нарушение пункта 2 статьи 8.1 ГК РФ, пунктов 36 и 333 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета

для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пунктов 18 и 24 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в бухгалтерском учете вновь созданными (зарегистрированными в конце декабря 2024 года) муниципальными бюджетными учреждениями (муниципальное бюджетное учреждение (далее – МБУ) «РСП», МБУ «Коммунальник», МБУ «Обелиск», МБУ «Зеленый город», МБУ «Благоустройство», МБУ «Земельная палата») отражено недвижимое имущество на сумму 73 154,52 тыс. рублей на счете 101 «Основные средства» до регистрации права оперативного управления, что привело к отражению недостоверной информации в годовом отчете за 2024 год (бюджетным учреждениям следовало отразить недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а КУМИ – в муниципальной казне на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны»).

3. Макроэкономические условия исполнения бюджета города Ставрополя в 2024 году

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации города Ставрополя от 10.10.2023 № 2242, целью бюджетной политики города Ставрополя на 2024 год и среднесрочный период являлось обеспечение финансовой стабильности, сбалансированности параметров бюджета с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами, безусловное исполнение всех взятых обязательств в экономике и социальной сфере, улучшение качества жизни и благосостояния населения города Ставрополя, обеспечение содержания и развитие города Ставрополя как административного, делового и культурного центра Ставропольского края.

Анализ социально-экономического развития города Ставрополя на основе данных официальной статистики (Управления Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу) показал, что основные показатели социально-экономического развития города Ставрополя в 2024 году продолжали расти. При этом динамика реального сектора экономики (промышленное производство и строительство) по сравнению с динамикой 2023 года начала постепенно замедляться.

Так, по итогам 2024 года по сравнению с 2023 годом наблюдался рост: объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) –

117,2 процента (в 2023 году к уровню 2022 года темп роста составлял 132,9 процента);

промышленного производства – 112,5 процента (в 2023 году к 2022 году – 145,1 процента);

объем работ по виду деятельности «Строительство» – в 1,9 раза (в 2023 году к 2022 году – в 5,6 раза).

Основным драйвером промышленного роста продолжали выступать обрабатывающие производства: в целом за год их прирост составил 11,9 процента (для сравнения в 2023 году к уровню 2022 года прирост составлял 47 процентов).

По мнению контрольно-счетной палаты, дефицит кадров и высокий уровень загрузки производственных мощностей выступали факторами, ограничивающими рост промышленных производств в 2024 году. Уровень безработицы находился на низком уровне (численность официально зарегистрированных безработных на конец 2024 года составила 597 человек или 63,8 процента от уровня на конец 2023 года). При этом в конце года потребность работодателей в работниках, заявленная в государственную службу занятости, составила 5 908 человек, как и прежде, больше половины заявленных вакансий (52,3 процента) – по рабочим профессиям.

Следует отметить, что во втором полугодии 2024 года отмечалась тенденция к постепенному снижению спроса работодателей в работниках (с 7 361 человек в июне до 5 908 человек в декабре 2024 года).

Высокий спрос на трудовые ресурсы в отдельных сферах экономики города на фоне низкой безработицы способствовал росту заработной платы. Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (без субъектов малого предпринимательства) в среднем за 2024 год достиг 73 959,60 рубля (на 22,4 процента выше уровня 2023 года). В реальном выражении прирост составил 12,5 процента, опередив аналогичный показатель 2023 года на 4,2 процентного пункта.

На фоне увеличения доходов населения показатели потребительского спроса продолжали расти высокими темпами. Так, по итогам года в сравнении с 2023 годом оборот розничной торговли вырос на 13,5 процента, оборот общественного питания – на 32,0 процента.

Вместе с тем, в текущем году наблюдается увеличение диспропорции по уровню номинальной начисленной заработной платы в разрезе видов экономической деятельности. Так, в 2024 году из 18 видов экономической деятельности (далее – ВЭД) только в 5 ВЭД (строительство; финансовая и страховая деятельность; сельское хозяйство; транспортировка и хранение; профессиональная, научная и техническая деятельность) средняя заработная плата превысила уровень средней заработной платы в городе Ставрополе (73 959,60 рубля) (для сравнения в 2022 году выше среднего по городу Ставрополю заработная плата наблюдалась в 9 ВЭД, в 2023 году – в 8 ВЭД).

В целом по итогам 2024 года социально-экономическая ситуация в городе Ставрополе обеспечила финансовую стабильность исполнения

бюджета за счет перевыполнения плана по налоговым доходам на 82,1 млн. рублей (при этом прирост налоговых поступлений в бюджет города по сравнению с 2023 годом составил 1 497,98 млн. рублей), что в свою очередь позволило своевременно финансировать запланированные бюджетные расходы.

При этом контрольно-счетная палата обращает внимание, что не все ключевые показатели реализации Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 26.03.2021 № 547 (далее Стратегия до 2035 года), запланированные на 2024 год в рамках мониторинга достижения цели, решения задач Стратегии до 2035 года, достигнуты. Анализ достижения показателей приведен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателей	2019 год	2024		2030 год	2035 год
		план	факт		
Численность населения, тыс. человек	450,7	517,51	563,00	585,04	664,88
Родившиеся, человек	5030	5240	4684	5460	5520
Умершие, человек	4027	3815	4335	3574	3240
Естественный прирост, человек	1003	1425	349	1886	2280
Миграционный прирост, человек	12362	12801	5295	14081	16897
Среднемесячная заработная плата одного работника, рублей	39361,7	53888,6	73959,6*	68448,9	79945,2
Численность официально зарегистрированных безработных, тыс. человек	1,4	1,3	0,6	1,1	1
Оборот розничной торговли, млн рублей	268838,9	341411,0	465053,9	484343,0	584325,0
Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м	414,6	350	602,3	360	370

* без субъектов малого предпринимательства

Анализ показал, что не достигнуты показатели в демографической сфере. Неблагоприятную роль в сдерживании естественного прироста населения города Ставрополя в анализируемом периоде, прежде всего, сыграли: снижение рождаемости, связанное с вступлением в демографическую «яму», и старение населения.

4. Анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к бюджету города на 2024 год

Сравнительный анализ значений основных социально-экономических показателей, сложившихся по итогам 2024 года, и Прогноза социально-

экономического развития города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением администрации города Ставрополя от 13.11.2023 № 2486 (далее – Прогноз), учтенных при формировании бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Единицы измерения	Прогноз на 2024 год		Факт 2024 г.
		Вариант 1 (консервативный)	Вариант 2 (базовый)	
1	2	3	4	5
Численность населения	тыс. человек	553,28	554,12	563,00
Миграционный прирост (убыль)	тыс. человек	0,29	1,83	5,30
Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства»	в % к 2023 году	104,05	106,80	111,90
Темп роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	в % к 2023 году (в сопоставимых ценах)	105,30	109,40	в 1,9 р.
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства)	в % к 2023 году (в сопоставимых ценах)	102,40	106,10	116,90
Темп роста оборота розничной торговли	в % к 2023 году (в сопоставимых ценах)	102,00	104,40	113,50
Ввод в действие жилых домов	в % к 2023 году	92,73	96,36	112,90
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	тыс. рублей	63,48	63,96	73,96
Темп фонда начисленной заработной платы	в % к 2023 году	107,01	112,08	121,20
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости (на конец отчетного года)	тыс. человек	1,40	1,10	0,60
Доходы бюджета	млн. рублей	15 969,00	15 790,25	21 478,82
Расходы бюджета	млн. рублей	16 019,00	15 921,03	21 332,07
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	млн. рублей	-50,00	-130,78	+146,75
Муниципальный долг	млн. рублей	1 989,00	2 119,78	1 800,00

Анализ фактически сложившихся по итогам отчетного года значений основных показателей социально-экономического развития города Ставрополя показал, что по всем основным показателям, значения которых представлены в данной таблице, значения сложились значительно лучше прогнозируемых.

Значительное превышение прогнозных показателей на 2024 год, в том числе и по базовому варианту прогноза, обусловлено, по мнению контрольно-счетной палаты, более высокими, чем ожидалось ростом инвестиций в основной капитал (116,90 процента против 106,10 процента по базовому варианту прогноза), и прежде всего за счет инвестиций, источником которых являются бюджетные средства (доля бюджетных средств в 2024 году в общем объеме источников финансирования инвестиций составила 26,7 процента), а также более низкими ожидаемыми темпами роста цен (в частности, объем расходов бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств и обеспечение питания детей в муниципальных образовательных учреждениях на 2024 год рассчитаны с учетом увеличения на 4,5 процента, при этом согласно статистическим данным по итогам 2024 года индекс потребительских цен сложился в размере 110,20 процента).

5. Анализ исполнения доходной части бюджета города за 2024 год

По итогам 2024 года доходная часть бюджета исполнена в сумме 21 478 819,28 тыс. рублей или на 95,26 процента к уточненному плану (22 548 584,60) тыс. рублей. В целом план по доходам не выполнен на общую сумму 1 069 765,32 тыс. рублей. При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 100,83 процента, дополнительно в бюджет города поступило 68 358,35 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – на 92,07 процента, что на 1 138 123,67 тыс. рублей меньше запланированных назначений.

Фактическое исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 8 269 205,51 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 13 209 613,77 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета города по видам доходов за период 2022–2024 годов представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год		2023 год		2024 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы, всего: в том числе:	18 023 812,46	100,00	18 954 545,08	100,00	21 478 819,28	100,00
налоговые доходы	5 465 839,20	30,33	5 927 158,61	31,27	7 425 137,43	34,57
неналоговые доходы	877 111,04	4,87	895 050,24	4,72	844 068,08	3,93
безвозмездные поступления	11 680 862,22	64,81	12 132 336,23	64,01	13 209 613,77	61,50

В сравнении с 2023 годом доходы увеличились на 2 524 274,2 тыс. рублей за счет увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Сохраняется зависимость бюджета города от финансовых поступлений из бюджетов других уровней: так, доля безвозмездных поступлений по итогам 2024 года составила 61,50 процента.

Структура доходов бюджета города за период 2022-2024 годов представлена на диаграмме.

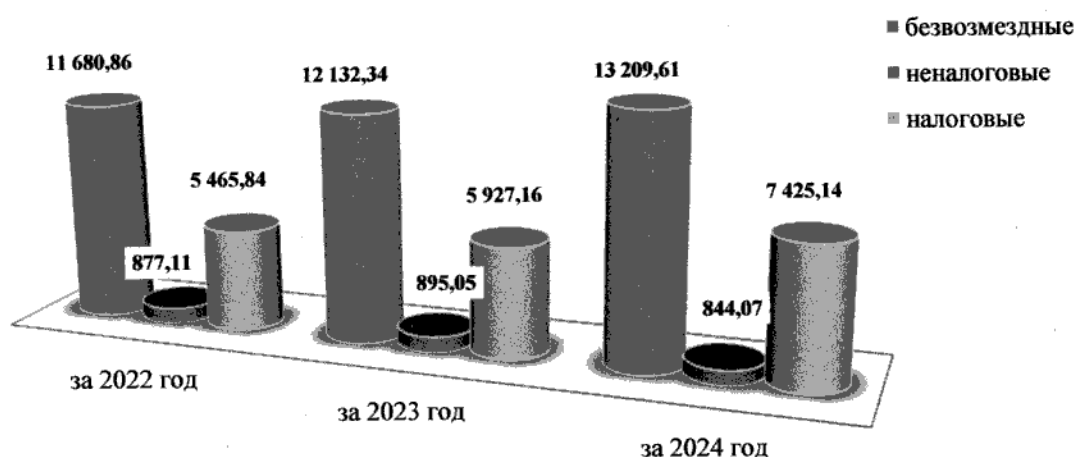


Рис. 2. Структура доходов бюджета города Ставрополя за 2022-2024 годы (млн. рублей)

Налоговые доходы получены в отчетном периоде в сумме 7 425 137,43 тыс. рублей или 101,12 процента к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом объем налоговых доходов увеличился на 1 497 978,82 тыс. рублей или 25,27 процента.

Поступление неналоговых доходов составило 844 068,08 тыс. рублей (98,39 процента от уточненных плановых назначений), что меньше значений 2023 года на 50 982,16 тыс. рублей или на 5,70 процента.

Объем безвозмездных поступлений составил в сумме 13 209 613,77 тыс. рублей (92,07 процента от уточненных плановых назначений), что на 1 077 277,54 тыс. рублей или на 8,88 процента больше значений 2023 года.

В бюджет города Ставрополя поступили доходы, администрируемые:

федеральными органами государственной власти и органами государственной власти Ставропольского края (34,57 процента в структуре всех поступлений), из них основные поступления приходятся на Управление Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее – УФНС России по Ставропольскому краю) (99,8 процента в доходах, администрируемых государственными органами власти);

органами местного самоуправления города Ставрополя и территориальными, отраслевыми (функциональными) органами администрации города Ставрополя (65,43 процента в структуре всех поступлений), из них основные поступления приходятся на комитет образования (32,22 процента в доходах, администрируемых данными

органами), комитет градостроительства (24,32 процента), комитет городского хозяйства (16,38 процента), комитет труда и социальной защиты населения (15,30 процента).

По сравнению с уточненным планом в 2024 году не выполнили плановые показатели 10 главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя (из органов местного самоуправления; территориальных, отраслевых (функциональных) органов администрации города Ставрополя):

администрация города Ставрополя (95,5 процента от плановых назначений);

КУМИ (57,4 процента);

комитет финансов (98,9 процента);

комитет экономического развития (26,4 процента);

комитет образования (94,9 процента);

комитет культуры (97,9 процента);

комитет физической культуры (93,5 процента);

администрация Октябрьского района (79,7 процента);

комитет городского хозяйства (94,4 процента);

комитет градостроительства (97,1 процента).

По результатам анализа выполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам установлено следующее.

Утвержденные показатели по налоговым и неналоговым доходам выполнены по 15 доходным источникам, в результате в бюджет города сверх плана дополнительно поступило 105 924,35 тыс. рублей, не выполнен план по 4 доходным источникам, в бюджет города не поступило 37 566,00 тыс. рублей.

План по налоговым доходам исполнен по 7 действующим налогам.

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование показателя	План на 2024 год	Факт на 2024 год	Отклонение	Отклонение в %
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	31 319,96	33 596,07	2 276,11	107,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	974 446,98	981 912,01	7 465,03	100,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	510,00	573,46	63,46	112,4
Единый сельскохозяйственный налог	15 695,00	15 896,71	201,71	101,3
Налог на имущество физических лиц	808 001,90	855 040,53	47 038,63	105,8
Земельный налог	527 954,00	554 116,25	26 162,25	105,0
Государственная пошлина	149 038,00	162 980,03	13 942,03	109,4
Итого по налоговым доходам:	2 506 965,84	2 604 115,06	97 149,22	103,9

В целом перевыполнение плана по налоговым доходам на сумму 97 149,22 тыс. рублей, прежде всего, обеспечено следующими налогами:

налог на имущество физических лиц (перевыполнение плана составило 47 038,63 тыс. рублей);

земельный налог (план по налогу перевыполнен на 26 162,25 тыс. рублей);

государственная пошлина (план перевыполнен на 13 942,03 тыс. рублей).

По налоговым доходам не исполнены уточненные плановые назначения по 2 видам доходов в сумме 14 974,76 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме 9 716,54 тыс. рублей (в результате снижения премиальных и других выплат в декабре 2024 года по ряду налогоплательщиков);

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 5 258,22 тыс. рублей (в связи с уменьшением патента на сумму заявленных в октябре – декабре 2024 года страховых взносов).

В течение 2024 года корректировались значения всех налоговых доходов (в целом увеличение составило 1 497 386,97 тыс. рублей). Данные приведены в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальный план на 2024 год	Уточненный план на 2024 год	Отклонение гр.3-гр.2	Отклонение в % гр.3/гр.2	Факт на 2024 год
1	2	3	4	5	6
НДФЛ	3 618 620,00	4 670 461,13	1 051 841,13	129,07	4 660 744,59
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	126 836,00	165 536,00	38 700,00	130,51	160 277,78
Единый сельскохозяйственный налог	8 653,00	15 695,00	7 042,00	181,38	15 896,71
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	735 698,00	974 446,98	238 748,98	132,45	981 912,01
Налог на имущество физических лиц	736 719,00	808 001,90	71 282,90	109,68	855 040,53
Земельный налог	492 554,00	527 954,00	35 400,00	107,19	554 116,25

Значительно (более 20 процентов) по сравнению с первоначальными значениями увеличились плановые назначения по НДФЛ, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения и единому сельскохозяйственному налогу.

Следует отметить, что в своем заключении на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» контрольно-счетная палата обращала

внимание на наличие резерва увеличения поступлений по НДФЛ, единому сельскохозяйственному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

По итогам отчетного года план по неналоговым доходным источникам не выполнен в целом на 13 816,11 тыс. рублей. При этом перевыполнен план на сумму 8 775,13 тыс. рублей в основном по следующим видам неналоговых доходов:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 2 178,54 тыс. рублей (в связи с заключением МКУ «УКС» в декабре 2024 года контрактов (договоров) на оказание услуг проведения строительного контроля);

от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 2 013,62 тыс. рублей (в связи с поступлением ошибочного платежа по выкупу земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, платеж уточнен в январе 2025 года);

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1 285,61 тыс. рублей (в связи с ошибочным поступлением платежей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (платежи уточнены в январе 2025 года);

доходы, получаемые 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 в сумме 1 179,85 тыс. рублей (поступления в пределах плановых назначений);

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 1 125,51 тыс. рублей (в связи с увеличением стоимости помещений, продаваемых на торгах, по сравнению с запланированной, а также поступлением в 2024 году средств от реализации помещений по адресу: г. Ставрополь, ул. Ясеновской, д. 56 и ул. Ленина, д. 286, реализация которых проведена в конце 2023 года).

В ходе внешней проверки проведен анализ доходов бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале, который показал, что в проверяемом

периоде по сравнению с 2023 годом доходы бюджета от перечисления дивидендов выросли в 2,4 раза или на 2 801,85 тыс. рублей и составили 4 791,23 тыс. рублей (исполнен на 100 процентов). Рост доходов обусловлен, прежде всего, увеличением поступлений от ОА «Ставропольгоргаз» – на 4 061,55 тыс. рублей. При этом значительно, по сравнению с 2023 годом, снизились поступления дивидендов от АО «Теплосеть» – на 1 260,00 тыс. рублей или в 6 раз, которые в 2024 году составили 250,00 тыс. рублей.

Информация о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) акционерных обществ организаций с государственным участием в капитале представлена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование акционерного общества	2022 год	2023 год	2024 год
АО «Ставропольгоргаз»	2 381,12	6,73	4 068,28
АО «Теплосеть»	1 510,00	1 510,00	250,00
ОАО «Ставропольский городской расчетный центр»	439,20	466,65	466,65
АО «Хлебозавод № 3»	3,8	6,0	6,3
ИТОГО	4 334,12	1 989,38	4 791,23

Согласно пояснениям КУМИ уменьшение размера дивидендов от АО «Теплосеть» связано со снижением чистой прибыли, полученной по итогам 2023 года, на 67,7 млн. рублей к уровню 2022 года, вследствие снижения объема полезного отпуска тепловой энергии на 28 тыс. Гкал по сравнению с 2022 годом.

Вся чистая прибыль после уплаты дивидендов была использована на выполнение мероприятий Инвестиционной программы по реконструкции и модернизации муниципального имущества в виде котельного оборудования и тепловых сетей.

Объем капитальных вложений по Инвестиционной программе в 2023 году составил 228,340 млн. рублей с учетом НДС, что на 48 млн. рублей больше, чем в 2022 году. Согласно пояснениям КУМИ источниками капитальных вложений являлись собственные средства АО «Теплосеть» (прибыль и амортизация) – 141,265 млн. рублей и арендные платежи 87,08 млн. рублей. В 2023 году фактически выполнено 39 мероприятий. Помимо этого, частично выполнено 3 мероприятия, запланированные на 2024 год, которые до настоящего времени находятся в стадии незавершенного производства.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно данным Управления Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу отпущено тепловой энергии своим потребителям за 2023 год на 15 тыс. Гкал меньше уровня 2022 года, при этом населению (доля потребления тепловой энергии населения общем объеме потребления составляет в среднем 75 процентов) отпущено на 1 тыс. Гкал больше, чем в 2022 году.

Кроме того, следует отметить, что в 2023 году тарифы в сфере теплоснабжения для потребителей АО «Теплосеть», включающие в себя инвестиционную составляющую, по сравнению с 2022 годом выросли в среднем на 14,9 процента (на 12,42 процента вырос общий тариф, на 3,41 процента – тариф на коллекторах и на 18,83 процента – тариф для потребителей военного городка).

На основании изложенного контрольно-счетная палата рекомендует при принятии решения Советом директоров АО «Теплосеть» о сумме дивидендов для перечисления в доход бюджета города по итогам работы организации за 2024 год проанализировать:

уровень задолженности потребителей тепловой энергии, и, прежде всего, населения как основного потребителя, и причины ее образования;

объемы средств, направляемых на реализацию инвестиционных проектов, источником финансирования которых является инвестиционная составляющая в тарифе;

причины роста расходов предприятия (например, имеет ли место рост заработной платы, цены на запасные части, оборудование и материалы выше роста доходов предприятия).

По неналоговым доходам не исполнены плановые назначения по 2 доходным источникам:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов: в доход бюджета не поступила сумма 20 721,79 тыс. рублей (при запланированном назначении в сумме 172 473,18 тыс. рублей, поступления составили 151 751,39 тыс. рублей), основной причиной невыполнения является корректировка плановых назначений в декабре 2024 года на сумму 33 663,32 тыс. рублей в отсутствие ожидаемых поступлений по указанному доходу в декабре 2024 года, что нарушает положения Методики прогнозирования поступления неналоговых доходов, главным администратором которых является комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, утвержденной приказом КУМИ от 09.08.2024 № 49, и привело к несоблюдению статьи 37 БК РФ в части реалистичности расчета доходов бюджета города Ставрополя;

штрафные санкции, возмещение ущерба (не исполнены плановые назначения в сумме 1 869,45 тыс. рублей (в основном по администратору доходного источника – Управлению по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края).

В отчетном периоде фактическое поступление неналоговых доходов в сравнении с уровнем 2023 года меньше на 50 982,16 тыс. рублей.

Кроме того, сохраняется тенденция снижения доли неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города: в 2024 году составила 3,93 процента (в 2023 году – 4,72 процента, в 2022 году – 4,87 процента, в 2021 году – 4,95 процента, в 2020 году – 5,47 процента, в 2019 году –

6,69 процента, в 2018 году – 7,3 процента, в 2017 году – 8,4 процента, в 2016 году – 9,3 процента).

По результатам анализа исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям установлено, что в 2024 году по сравнению с 2023 годом объем субсидий увеличился на 786 184,87 тыс. рублей и составил 6 604 076,93 тыс. рублей, а размер субвенций уменьшился на 180 300,89 тыс. рублей и составил 6 059 754,70 тыс. рублей, объем дотаций бюджету на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличился на 13 722,57 тыс. рублей и составил 20 757,40 тыс. рублей.

Не исполнены плановые назначения по безвозмездным поступлениям в сумме 1 138 162,09 тыс. рублей, в основном, по следующим межбюджетным трансфертам:

1. «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (возмещение собственникам стоимости земельных участков, изымаемых для муниципальных нужд)» на сумму 799 677,60 тыс. рублей (в связи с перечислением межбюджетных трансфертов в размере принятых обязательств).

2. «Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» на сумму 97 607,73 тыс. рублей, в связи с:

1) нарушением подрядчиком ООО «Блеск» сроков выполнения работ по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе» на сумму 84 161,54 тыс. рублей, потребность в остатках средств краевого бюджета подтверждена (Приложение № 26 к протоколу заседания межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов от 05.02.2025 № 1);

2) оплатой фактически выполненных работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог по бульвару Зеленая Роща, улицам Федеральной и Серафимовской в рамках реализации 1 этапа объекта «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая Роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В.Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе» на сумму 7 574,60 тыс. рублей и по внедрению интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тыс. человек – на сумму 735,56 тыс. рублей;

3) экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур на сумму 5 136,03 тыс. рублей.

3. «Субсидии бюджетам городских округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся,

вызванным демографическим фактором» на сумму 66 286,63 тыс. рублей (в связи с поступлением средств субсидии в пределах суммы, необходимой для оплаты денежного обязательства по расходам получателя средств соответствующего бюджета по объекту «Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по проспекту Российский, з/у 11а в г. Ставрополе»).

4. «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство (реконструкция) объектов коммунальной инфраструктуры)» на сумму 38 417,65 тыс. рублей (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур).

5. «Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации» на сумму 36 626,62 тыс. рублей (в связи поступлением средств субсидии в пределах суммы, необходимой для оплаты денежного обязательства по расходам получателя средств соответствующего бюджета по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 825 мест в 490 квартале города Ставрополя по ул. Чапаева»).

6. «Прочие субсидии бюджетам городских округов (проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации)» на сумму 10 974,34 тыс. рублей (по причине продления до 01.05.2025 срока выполнения ремонтно-реставрационных работ по объекту культурного наследия регионального значения «Декоративная стенка «Дельфины», 1954 года, расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Ставрополь).

Согласно Пояснительной записке к проекту решения в 2024 году комитет финансов совместно с администрациями районов города Ставрополя, УФНС России по Ставропольскому краю и Управлением Федеральной службы судебных приставов по Ставропольскому краю осуществляли мероприятия по мобилизации доходов бюджета, в том числе и за счет сокращения недоимки по налоговым и неналоговым платежам.

Контрольно-счетной палатой в ходе внешней проверки проведен анализ задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, по результатам которого установлено, что по состоянию на 01.01.2025 общая сумма дебиторской задолженности составила 387 336,45 тыс. рублей (недоимка по налоговым доходам – 233 498,90 тыс. рублей или 60,28 процента от общей суммы задолженности, задолженность по неналоговым доходам – 153 837,55 тыс. рублей или 39,72 процента) и по сравнению с началом отчетного года задолженность по налоговым доходам уменьшилась на 98 628,60 тыс. рублей (на 29,70 процента), по неналоговым доходам – на 22 668,85 тыс. рублей (на 12,84 процента).

Так, наблюдается уменьшение задолженности по сравнению с началом 2024 года по следующим видам налоговых доходов:

по налогу на имущество физических лиц – на 56 267,88 тыс. рублей;

по земельному налогу с организаций – на 14 342,23 тыс. рублей;
по налогу на доходы физических лиц – на 13 298,38 тыс. рублей;
по земельному налогу с физических лиц – на 12 438,44 тыс. рублей;
по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 1 519,41 тыс. рублей;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 762,68 тыс. рублей.

В связи с учетом особенностей ведения единого налогового счета, в Пояснительной записке к проекту решения отсутствует информация о сумме, списанной в 2024 году невозможной к взысканию недоимки по налогам, зачисляемым в бюджет города, что не позволяет оценить потери доходов бюджета города Ставрополя от ее списания.

В 2024 году задолженность по неналоговым доходам уменьшилась на 22 668,85 тыс. рублей, а именно: по пяти источникам уменьшилась на 25 416,17 тыс. рублей, по четырем увеличилась на 2 747,32 тыс. рублей.

Согласно абзацу 9 пункта 2 статьи 160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета устанавливает регламент реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, разработанный в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 26.09.2024 № 139н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (далее – Приказ № 139н) утверждены общие требования к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, а также признан утратившим силу приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним».

Отдельными главными администраторами средств бюджета города (КУМИ, комитетом экономического развития, комитетом культуры, комитетом физической культуры, администрацией Промышленного района, комитетом градостроительства, комитетом ГО и ЧС) регламенты реализации полномочий администраторов доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним не приведены в соответствие с Приказом № 139н.

В ходе внешней проверки проведен анализ просроченной и сомнительной задолженности по данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) в разрезе главных администраторов доходов.

По результатам анализа установлено, что просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2025 увеличилась на 4 095,59 тыс. рублей и составила 160 515,03 тыс. рублей, сомнительная задолженность увеличилась на 1 732,56 тыс. рублей и составила 106 927,20 тыс. рублей.

В отчетном периоде Ставропольской городской Думой, комитетом экономического развития, администрацией Октябрьского района, администрацией Промышленного района и комитетом градостроительства списана невозможная к взысканию задолженность по неналоговым доходам в размере 9 154,68 тыс. рублей, в том числе:

по прочему возмещению ущерба, причиненному муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) – в сумме 154,68 тыс. рублей (в связи со смертью лица, привлеченного к административной ответственности);

по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – в сумме 58,73 тыс. рублей (в связи с ликвидацией юридического лица и исключением его из ЕГРЮЛ);

по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) – в сумме 145,26 тыс. рублей (в связи с ликвидацией юридического лица и исключением его из ЕГРЮЛ);

по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов (за исключением административных правонарушений в области охраны окружающей среды и природопользования) – в сумме 4 025,33 тыс. рублей (в связи с ликвидацией юридического лица и исключением его из ЕГРЮЛ, а также в соответствии с постановлениями об окончании исполнительного производства, вынесенного судебными приставами-исполнителями);

по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов (возмещение расходов, понесенных в связи с демонтажем, хранением или уничтожением рекламных конструкций) – в сумме 4 770,68 тыс. рублей (в соответствии с постановлением о прекращении исполнения о назначении административного наказания).

Таким образом, потери доходов бюджета города от списания невозможной к взысканию задолженность по неналоговым доходам составили в 2024 году в сумме 9 154,68 тыс. рублей.

В 2024 году главными администраторами доходов признана сомнительной задолженность на сумму 6 210,46 тыс. рублей. В случае признания указанной задолженности безнадежной, потери бюджета города Ставрополя составят в сумме 6 210,46 тыс. рублей.

6. Анализ исполнения расходной части бюджета города Ставрополя за 2024 год

Решением о бюджете (в последней редакции) расходы бюджета города Ставрополя на 2024 год утверждены в сумме 23 022 428,97 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановые бюджетные ассигнования без внесения изменений в решение о бюджете в целом увеличены на 2 106,70 тыс. рублей.

Уточнение плановых назначений произведено на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ и пунктов 16, 17 решения о бюджете, в том числе: по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

увеличены бюджетные ассигнования на осуществление выплат лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижения в 2023 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в сумме 12 546,09 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования на расходы, производимые за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края, в сумме 3 275,05 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города Ставрополя в сумме 4 318,21 тыс. рублей;

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

увеличены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Ставрополя за счет резервного фонда администрации города Ставрополя в сумме 4 318,21 тыс. рублей;

по разделу 07 00 «Образование»:

увеличены бюджетные ассигнования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего,

основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в сумме 59 133,16 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 343,97 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования на расходы, производимые за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края, в сумме 689,04 тыс. рублей;

по разделу 10 00 «Социальная политика»:

увеличены бюджетные ассигнования на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 62,07 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла в сумме 31 850,70 тыс. рублей;

уменьшены бюджетные ассигнования на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края в сумме 16 149,32 тыс. рублей;

по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»:

уменьшены бюджетные ассигнования на расходы, производимые за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края, в сумме 17 326,54 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений годовые назначения в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов утверждены в сумме 23 024 535,67 тыс. рублей. Освоение составило 21 332 071,21 тыс. рублей или 92,65 процента годового объема расходов.

Исполнение бюджета за 2024 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведено в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование раздела бюджетной классификации расходов бюджетов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2024	Кассовое исполнение за 2024 год			
		сумма	струк- тура %	объем неисполнени я	% выпол- нения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2 536 200,55	1 375 470,92	6,45	-1 160 729,63	54,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	190 498,86	188 729,02	0,88	-1 769,84	99,07

1	2	3	4	5	6
Национальная экономика	2 772 919,14	2 602 967,48	12,20	-169 951,66	93,87
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 159 112,56	2 045 365,59	9,59	-113 746,97	94,73
Образование	11 528 009,84	11 335 607,38	53,14	-192 402,46	98,33
Культура, кинематография	632 556,47	612 810,72	2,87	-19 745,75	96,88
Здравоохранение	35 672,62	10 391,09	0,05	-25 281,53	29,13
Социальная политика	2 706 277,05	2 701 661,04	12,66	-4 616,01	99,83
Физическая культура и спорт	396 260,84	392 040,23	1,84	-4 220,61	98,94
Средства массовой информации	24 841,32	24 841,32	0,12	0,00	100,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	42 186,42	42 186,42	0,20	0,00	100,00
Всего	23 024 535,67	21 332 071,21	100,00	-1 692 464,46	92,65

В целом объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 692 464,46 тыс. рублей. Из 11 разделов бюджетной классификации расходов, уточненные плановые назначения выполнены по 2 разделам – «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Наименьшее исполнение сложилось по разделу «Общегосударственные вопросы» (54,23 процента).

По результатам анализа бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных распорядителей средств бюджета города установлены следующие основные причины неисполнения бюджетных назначений, которые по мнению контрольно-счетной палаты:

1) не зависят от главных распорядителей средств бюджета города:

прочие причины (53,96 процента от общей суммы неисполненных бюджетных назначений), в основном неосвоение средств обусловлено неподписанием собственниками земельных участков проектов соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд;

нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры (6,10 процента от общей суммы неисполненных бюджетных назначений);

оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ (13,91 процента);

оплата в 2025 году за работы (услуги), выполненные в 2024 году (0,66 процента);

позтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (переходящие на 2025 год бюджетные обязательства по муниципальным контрактам, заключенным в 2024 году) (0,37 процента);

позднее доведение (перераспределение) денежных средств (0,30 процента);

нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры (0,23 процента);

2) зависят от главных распорядителей средств бюджета города:

нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по муниципальному контракту по причине отсутствия проекта планировки и межевания территории (подготовка указанного проекта входит в обязанность органа местного самоуправления (заказчика) (0,25 процента от общей суммы неисполненных бюджетных назначений);

3) обусловлены экономией, сложившейся по результатам:

проведения конкурсных процедур (2,82 процента от общей суммы неисполненных бюджетных назначений);

выполнения работ (0,09 процента);

использования средств на заработную плату, оплату услуг связи, коммунальные услуги, на обслуживание муниципального долга и другое (0,66 процента);

4) связаны с недостатками бюджетного планирования:

необоснованное планирование средств резервного фонда администрации города Ставрополя (19,35 процента от общей суммы неисполненных бюджетных назначений);

невостребованные ассигнования (1,30 процента).

Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2024 году осуществляли 16 главных администраторов средств бюджета города.

За отчетный финансовый год полное исполнение плановых назначений обеспечено контрольно-счетной палатой. Более 99 процентов исполнения плановых назначений обеспечено комитетом труда и социальной защиты населения (99,99 процента), комитетом культуры (99,97 процента), Ставропольской городской Думой (99,92 процента), комитетом образования (99,91 процента), комитетом экономического развития (99,85 процента), администрацией города Ставрополя (99,67 процента), администрацией Ленинского района (99,57 процента), администрацией Промышленного района (99,14 процента), комитетом ГО и ЧС (99,07 процента), комитетом физической культуры (99,01 процента).

Низкий процент исполнения расходов сложился в комитете финансов и бюджета (26,04 процента) и КУМИ (39,96 процента).

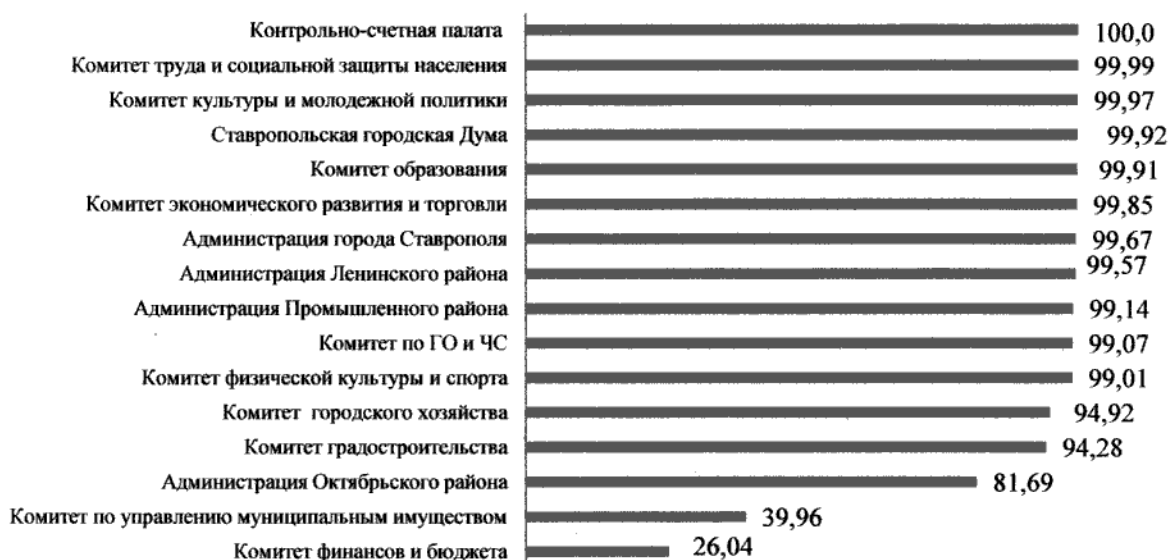


Рис. 3. Исполнение бюджета в разрезе главных администраторов средств бюджета города за 2024 год, проценты

Из общей суммы (1 692 464,46 тыс. рублей) наибольший объем неиспользованных бюджетных ассигнований (70,32 процента) приходится на:

КУМИ – 851 761,74 тыс. рублей или 50,33 процента;

комитет финансов и бюджета – 338 450,90 тыс. рублей или 19,99 процента.

Более детальная информация об исполнении бюджета за 2024 год по главным администраторам средств бюджета города приведена в приложении 1 к заключению.

Основными причинами неисполнения КУМИ бюджетных назначений в сумме 851 761,74 тыс. рублей являются:

неподписание собственниками земельных участков проектов соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд в сумме 807 755,15 тыс. рублей;

нарушение поставщиком условий контракта на поставку мобильных арочных детекторов, не повлекшие судебные разбирательства, в сумме 5 040,00 тыс. рублей;

оспаривание собственниками жилых помещений оценки рыночной стоимости жилых помещений, изымаемых у собственников в связи с изъятием земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома признанные аварийными, в сумме 21 113,53 тыс. рублей;

расторжение муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту кровли объекта культурного наследия регионального значения «Азово-Донской банк», первая половина XIX века, расположенного по адресу: город Ставрополь, проспект К. Маркса, д. 68, по соглашению сторон, в связи с необходимостью доработки проектной документации по данному объекту, в сумме 7 416,46 тыс. рублей.

Основными причинами неисполнения комитетом финансов и бюджета бюджетных назначений в сумме 338 450,90 тыс. рублей являются:

нераспределенные бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города Ставрополя в сумме 327 493,04 тыс. рублей;

нераспределенные бюджетные ассигнования, предусмотренные на выплату поощрения муниципального служащего в связи с выходом на страховую пенсию по старости (инвалидности), в сумме 1 796,39 тыс. рублей, на оплату расходов по выплатам на основании исполнительных листов судебных органов в сумме 2 849,14 тыс. рублей, на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда в сумме 3 286,98 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов в сумме 3 000,00 тыс. рублей.

Комитетом градостроительства не исполнены бюджетные назначения в сумме 212 320,21 тыс. рублей, в основном по причине оплаты за фактически выполненные работы по результатам исполнения муниципальных контрактов, в том числе на:

объекте «Строительство средней общеобразовательной школы на 825 мест в 490 квартале города Ставрополя по ул. Чапаева» в сумме 73 169,35 тыс. рублей;

объекте «Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по проспекту Российский, з/у 11а в г. Ставрополе» в сумме 66 971,19 тыс. рублей;

объектах по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения и восстановления объектов инфраструктуры на территориях некоторых субъектов Российской Федерации и иных территориях, нуждающихся в восстановлении и обеспечении жизнедеятельности и безопасности населения, в сумме 70 942,17 тыс. рублей.

В комитете городского хозяйства плановые назначения по расходам не выполнены на общую сумму 197 049,55 тыс. рублей или 11,64 процента от общего объема неисполненных назначений. Основными причинами неосвоения бюджетных ассигнований являются:

нарушение подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов, не повлекшее судебные процедуры, в общей сумме 95 592,83 тыс. рублей, из них: по выполнению работ по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе» подрядчиком ООО «Блеск» – 85 011,65 тыс. рублей; по оказанию услуг по разработке (актуализации) проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Ставрополя – 4 567,03 тыс. рублей; по реконструкции и обустройству новых элементов освещения на территории сквера «Дубовая роща» – 5 847,58 тыс. рублей; по выполнению работ по разработке проекта обеспечения сохранности объекта культурного наследия, по разработке проектного решения и проведение государственной историко-культурной экспертизы проектного решения по объекту «Ремонт подпорных стен, расположенных по

просп. К. Маркса на участке от здания № 87 до здания № 81 и на участке от здания № 81 до здания № 79 в городе Ставрополе» – 200,00 тыс. рублей;

экономия, полученная по результатам проведенных конкурсных процедур, в сумме 46 388,55 тыс. рублей, предусмотренных на строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, реконструкцию очистных сооружений водопровода, благоустройство территории города Ставрополя;

оплата за фактически выполненные работы по результатам исполнения муниципальных контрактов, в общей сумме 23 254,77 тыс. рублей, из них: в основном, по выполнению работ по обустройству линий наружного освещения 9 730,41 тыс. рублей; по выполнению работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог по бульвару Зеленая Роща, улицам Федеральной и Серафимовской – 7 651,12 тыс. рублей; по оплате услуг уличного освещения территории города Ставрополя – 1 736,94 тыс. рублей; по благоустройству и содержанию муниципальных кладбищ – 1 435,59 тыс. рублей; по расходам на прочие мероприятия по благоустройству территории города Ставрополя – 861,31 тыс. рублей; по выполнению мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 783,90 тыс. рублей; по внедрению интеллектуальных транспортных систем – 736,30 тыс. рублей;

отсутствие положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию по объекту «Реконструкция улицы Ландшафтной от ул. Доваторцев до ул. Черниговской в городе Ставрополе», в сумме 4 184,85 тыс. рублей (по итогам судебных разбирательств установлено, что положительное заключение государственной экспертизы подрядной организацией ООО «Проектмастер» на разработанную проектно-сметную документацию в рамках исполнения муниципального контракта от 25.02.2022 № 21/22 не получено по причине непредставления заказчиком - комитетом городского хозяйства проектов планировки и межевания территории);

переходящие на 2025 год бюджетные обязательства по муниципальным контрактам, заключенным в 2024 году в общей сумме 6 175,22 тыс. рублей – в основном по выполнению работ по ремонту участка сети дождевой канализации на территории «Русский лес» в сумме 3 708,30 тыс. рублей и по услугам строительного контроля и авторского надзора за выполнением работ по реконструкции очистных сооружений 1 788,00 тыс. рублей;

позднее доведение денежных средств в сумме 5 000,00 тыс. рублей на инженерное обеспечение территорий садоводческих некоммерческих товариществ, огороднических некоммерческих товариществ, а также некоммерческих организаций, созданных гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства;

отсутствие потребности в бюджетных средствах в общей сумме 8 597,88 тыс. рублей – на благоустройство и обеспечение уличного освещения территории города – 6 512,00 тыс. рублей, на реконструкцию

очистных сооружений – 1 238,68 тыс. рублей, на возмещение затрат по предоставлению услуг согласно гарантированному перечню услуг по погребению специализированной организации по вопросам похоронного дела – 542,78 тыс. рублей, на ремонт автомобильных дорог – 304,42 тыс. рублей;

оплата в 2025 году работ (услуг), выполненных подрядными организациями (исполнителями) в 2024 году, в связи с чем не освоены средства в общей сумме 7 720,97 тыс. рублей – в основном на оплату уличного освещения территории города – 7 586,28 тыс. рублей и содержание элементов обустройства автомобильных дорог – 130,04 тыс. рублей.

В администрации Октябрьского района плановые назначения по расходам не выполнены на общую сумму 71 286,57 тыс. рублей или 4,21 процента от общего объема неисполненных назначений.

Не освоены бюджетные средств в сумме 59 192,92 тыс. рублей, выделенные на выполнение работ по обустройству туристического центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города Ставрополя, по причине невозможности выполнения подрядчиком работ в установленный муниципальным контрактом срок, средства в сумме 11 906,52 тыс. рублей не освоены в связи с продлением до 01.05.2025 срока выполнения ремонтно-реставрационных работ по объекту культурного наследия регионального значения «Декоративная стенка «Дельфины», 1954 года, расположенного по адресу: Ставропольский край, город Ставрополь, проспект Октябрьской Революции, на основании результатов проведенного химико-технологического обследования строительных и отделочных материалов объекта.

В комитете образования плановые назначения по расходам не выполнены на 6 792,92 тыс. рублей или 0,40 процента от общего объема неисполненных назначений.

Остаток средств в сумме 6 018,18 тыс. рублей сложился в связи с отсутствием потребности на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций.

По причине заболеваемости воспитанников не освоены средства, предусмотренные на выплаты: по обеспечению детей участников специальной военной операции, обучающихся по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным горячим питанием в сумме 516,60 тыс. рублей; на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 61,55 тыс. рублей; на компенсацию в денежном эквиваленте за питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающих образование на дому в сумме 184,16 тыс. рублей; на выплату денежной компенсации стоимости горячего питания родителям (законным представителям) обучающихся,

имеющих заболевания, в муниципальных образовательных организациях в сумме 12,43 тыс. рублей.

В администрации Промышленного района плановые назначения по расходам не выполнены на 4 326,65 тыс. рублей или 0,26 процента от общего объема неосвоенных средств.

Причинами неисполнения являются: оплата за фактически выполненные работы по результатам исполнения муниципальных контрактов в сумме 1 504,90 тыс. рублей; предоставление счетов на оплату за декабрь 2024 года в январе 2025 года в сумме 951,59 тыс. рублей; позднее заключение договоров в сумме 734,20 тыс. рублей (из них в сумме 704,20 тыс. рублей с управляющими компаниями на оплату услуг по содержанию муниципального имущества (жилые помещения) по причине длительного согласования перечня квартир); уточнение налоговых платежей по доходам физических лиц и обязательных страховых взносов в сумме 524,75 тыс. рублей; окончание выполнения работ по муниципальному контракту в 2025 году в сумме 355,58 тыс. рублей; отсутствие потребности в бюджетных ассигнованиях в сумме 105,16 тыс. рублей.

В комитете физической культуры плановые назначения по расходам не исполнены на 4 287,09 тыс. рублей или 0,25 процента от общего объема неосвоенных средств.

Неосвоение бюджетных ассигнований в сумме 3 433,78 тыс. рублей сложилось по причине нарушения подрядной организацией сроков выполнения работ по капитальному ремонту футбольного поля и трибуны муниципального бюджетного учреждения спортивной школы по футболу «Кожаный мяч» Романа Павлюченко, средства в сумме 732,43 тыс. рублей не освоены в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ и в сумме 120,35 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

В комитете ГО и ЧС плановые назначения по расходам не выполнены на 1 769,84 тыс. рублей или 0,11 процента от общего объема неосвоенных средств.

Бюджетные назначения не освоены по причине оплаты в январе 2025 года за поставленный в 2024 году товар (дыхательные аппараты со сжатым воздухом) в сумме 1 449,00 тыс. рублей и за оказанные в декабре 2024 года услуги связи и коммунальные услуги в сумме 164,20 тыс. рублей.

В администрации Ленинского района плановые назначения по расходам не выполнены на 1 295,03 тыс. рублей, или 0,08 процента от общего объема неосвоенных средств.

Неосвоение средств в основном сложилось по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов, не повлекшее судебные процедуры, в том числе по ремонту ливневой канализации по ул. Свердлова в сумме 722,52 тыс. рублей, по текущему ремонту помещений администрации Ленинского района в сумме 353,13 тыс. рублей.

В администрации города Ставрополя плановые назначения по расходам не выполнены на 1 255,14 тыс. рублей или 0,07 процента от общего объема неосвоенных средств.

Причиной неосвоения средств в сумме 961,16 тыс. рублей является использование межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для обеспечения деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников и для составления списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, средства в сумме 237,60 тыс. рублей не освоены в связи с нарушением подрядчиком условий контракта на оказание услуг по защите информации на объектах информатизации администрации города Ставрополя, не повлекшие судебные процедуры.

В комитете экономического развития плановые назначения по расходам не выполнены на 360,20 тыс. рублей или 0,02 процента от общего объема неосвоенных средств.

Неосвоение средств сложилось в связи с экономией, полученной по результатам проведения конкурсных процедур, в сумме 314,75 тыс. рублей и в сумме 45,45 тыс. рублей по причине оплаты за фактически выполненные работы по результатам исполнения муниципальных контрактов.

Плановые назначения по расходам комитетом культуры не выполнены на 265,62 тыс. рублей или 0,02 процента от общего объема неосвоенных средств.

Бюджетные ассигнования в сумме 256,64 тыс. рублей не освоены в связи с отсутствием потребности в средствах, выделенных на обеспечение деятельности комитета культуры, и оплатой налоговых платежей в январе 2025 года в сумме 8,98 тыс. рублей.

В комитете труда и социальной защиты населения плановые назначения по расходам не выполнены на 183,59 тыс. рублей, или 0,01 процента от общего объема неосвоенных средств.

Остаток средств в сумме 92,45 тыс. рублей сложился по причине заявительного характера выплат пособий и компенсаций и в сумме 91,14 тыс. рублей в связи с экономией бюджетных средств на закупку энергетических ресурсов и на прочую закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности указанного комитета.

Незначительные суммы неосвоенных бюджетных ассигнований сложилось у Ставропольской городской Думы – 59,41 тыс. рублей по причине экономии бюджетных средств, не связанной с проведением конкурсных процедур.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость соблюдения главными администраторами средств бюджета города требований пункта 163 Инструкции № 191н при заполнении граф 8 и 9 «Причины отклонения от планового процента» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в части верного отражения причин образования остатков бюджетных ассигнований, указанное нарушение допустили 7

главных администраторов средств бюджета города (КУМИ, комитет культуры, комитет физической культуры, администрация Ленинского района, администрация Октябрьского района, администрация Промышленного района, комитет градостроительства).

Так, например, администрацией Октябрьского района в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 54 590,00 тыс. рублей, предусмотренных на выполнение работ по обустройству туристического центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города Ставрополя, указан код причины отклонения – 24 «Длительность проведения конкурсных процедур».

Вместе с тем, причиной неосвоения средств является расторжение по соглашению сторон муниципального контракта от 13.12.2024 № 12-3/24, заключенного на выполнение указанных работ, в связи невозможностью выполнения подрядчиком работ в срок, установленный муниципальным контрактом.

Таким образом, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» следовало указать код причины отклонения – 99 «Иные нарушения».

КУМИ неверно отражена причина образования остатка средств, выделенных на приобретение специальных технических средств для обеспечения общественной безопасности на территории города Ставрополя, в сумме 9 285,00 тыс. рублей – заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг (код причин отклонений 19). Однако средства в сумме 5 040,00 тыс. рублей не освоены по причине непоставки поставщиком мобильных арочных детекторов по муниципальному контракту от 20.12.2024 № 196-ЭЗК – код причин отклонений 07 «Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры», неосвоение средств в сумме 978,00 тыс. рублей сложилось в связи с экономией, полученной по результатам проведенных конкурсных процедур – код причин отклонений 04 «Экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур» и в сумме 3 267,00 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности – код причин отклонений 99 «Иные причины».

Таким образом, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения плановых назначений в сумме 9 285,00 тыс. рублей следовало указать код причины отклонений – 07 «Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры», оказавшей наибольшее влияние на отклонение.

Контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2024 год выявлено несоблюдение главными администраторами средств бюджета города принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в части средств, направленных на уплату административных штрафов, в сумме 1 540,00 тыс. рублей

7. Анализ расходования средств на выполнение национальных проектов за 2024 год

Общая сумма бюджетных ассигнований бюджета города Ставрополя, освоенная в отчетном периоде в рамках реализации национальных проектов, согласно Приложению 15 к Пояснительной записке к проекту решения, составила 3 783 747,84 тыс. рублей или 94,47 процента от плановых назначений, предусмотренных в бюджете города на финансирование национальных проектов за счет бюджетных средств из бюджетов всех уровней (4 005 404,43 тыс. рублей). Объем неисполненных назначений в целом составляет 221 656,59 тыс. рублей.

В 2024 году в городе Ставрополе осуществлялась реализация шести национальных проектов, из них в полном объеме освоены средства, предусмотренные на реализацию одного национального проекта «Культура», в сумме 8 421,05 тыс. рублей.

В ходе реализации национального проекта «Культура» в 2024 году в рамках выполнения федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» создана модельная муниципальная библиотека на базе библиотеки-филиала № 8 муниципального бюджетного учреждения культуры «Ставропольская централизованная библиотечная система».

В 2024 году в ходе реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» плановые назначения освоены в размере 469 096,94 тыс. рублей или на 99,84 процента от уточненного плана (неосвоение составило в сумме 736,30 тыс. рублей), в том числе в рамках выполнения:

федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», выполнен ремонт на 4 участках автомобильных дорог общего пользования местного значения города Ставрополя, расположенных по ул. Голенева, ул. Тухачевского, ул. Дзержинского, ул. Достоевского, на общую сумму 430 445,29 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов;

федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», в рамках внедрения интеллектуальных транспортных систем, модернизировано и дооснащено 7 светофорных объектов, на сумму 37 821,71 тыс. рублей или 98,09 процента от уточненного плана (38 558,01 тыс. рублей), неосвоение составило в сумме 736,30 тыс. рублей в связи с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ;

регионального проекта «Безопасность дорожного движения», осуществлялось обеспечение деятельности специализированного центра по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на базе МБОУ лицея № 15 города Ставрополя, включающее приобретение материалов, на сумму 829,94 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

По результатам реализации в отчетном периоде в городе Ставрополе национального проекта «Жилье и городская среда» плановые назначения

освоены в размере 82 844,07 тыс. рублей или на 78,64 процента от уточненного плана (неосвоение составило в сумме 22 507,31 тыс. рублей), в том числе в рамках выполнения:

федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», выполнены работы по благоустройству территории сквера по ул. Ленина, 399 в городе Ставрополе (первый этап) на общую сумму 25 914,02 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов;

регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», проведены мероприятия по переселению 58 граждан из аварийных многоквартирных домов и выкуплены у собственников в муниципальную собственность 626 кв.м. площади аварийного жилья на сумму 56 930,05 тыс. рублей или 71,67 процента от уточненного плана (79 437,36 тыс. рублей), неосвоение составило в сумме 22 507,31 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в средствах в сумме 1 393,77 тыс. рублей и по причине оспаривания собственниками жилых помещений оценки рыночной стоимости жилых помещений, изымаемых у собственников в связи с изъятием земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома признанные аварийными, на сумму 21 113,54 тыс. рублей.

По итогам реализации национального проекта «Демография» в городе Ставрополе в 2024 году плановые назначения освоены в размере 101 757,75 тыс. рублей или на 96,74 процента от уточненного плана (неосвоение составило в сумме 3 433,78 тыс. рублей), в том числе в рамках выполнения:

федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», выплачена ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, на общую сумму 72 191,53 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов;

регионального проекта «Спорт – норма жизни», направлены бюджетные ассигнования в сумме 33 000,00 тыс. рублей на капитальный ремонт футбольного поля и трибуны муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования спортивная школа по футболу «Кожаный мяч» Романа Павлюченко, исполнение составило 29 566,22 тыс. рублей или 89,59 процента, неосвоение составило в сумме 3 433,78 тыс. рублей по причине нарушения подрядной организацией сроков выполнения работ.

В социальном секторе при реализации национального проекта «Образование», плановые назначения освоены в размере 3 118 990,36 тыс. рублей или на 95,70 процента от уточненного плана (неосвоение составило в сумме 140 123,54 тыс. рублей), в том числе в рамках выполнения:

федерального проекта «Современная школа», невостребованный остаток составил в сумме 140 123,54 тыс. рублей в связи с завершением строительства двух общеобразовательных школ, из них:

73 167,34 тыс. рублей – средства, предусмотренные на строительство средней общеобразовательной школы на 825 мест в 490 квартале г. Ставрополя по ул. Чапаева, объект введен в эксплуатацию 25.12.2024;

66 956,20 тыс. рублей – средства, предусмотренные на строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по проспекту Российский, з/у 11а в г. Ставрополе, объект введен в эксплуатацию 01.11.2024;

федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», выделенные бюджетные ассигнования в сумме 11 807,49 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях освоены в полном объеме.

По итогам реализации национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» в городе Ставрополе в 2024 году в рамках выполнения регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры» плановые назначения освоены в размере 2 637,67 тыс. рублей или на 4,59 процента от уточненного плана (неосвоение составило в сумме 54 855,66 тыс. рублей), в том числе:

выделенные бюджетные ассигнования в сумме 54 590,00 тыс. рублей на обустройство туристического центра города Ставрополя (установка малых архитектурных форм, туристско-информационного центра, информационных киосков, модульных туалетов, знаков навигации, систем безопасности и видеонаблюдения, нестационарных объектов для фестивально - ярмарочной торговли), не освоены в полном объеме в связи с расторжением муниципального контракта по причине невозможности выполнения подрядчиком работ в установленный муниципальным контрактом срок;

неосвоенный остаток бюджетных ассигнований в сумме 2 903,34 тыс. рублей на поддержку и продвижение событийных мероприятий, направленных на развитие туризма (организация и проведение фестиваля «Песни ветра»), составил в сумме 265,66 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся в результате конкурсных процедур.

8. Анализ исполнения муниципальных программ за 2024 год

Анализ исполнения бюджета города по муниципальным программам (далее – программы) проведен на основании данных годового отчета, Пояснительной записки к проекту решения с приложениями и Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2024 год (далее – Сводный годовой доклад).

В 2024 году на территории города Ставрополя осуществлялась реализация 18 муниципальных программ, разработанных в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 10.06.2022 № 1230 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к

разработке в 2022 году» со сроком реализации в 2023-2028 годах и одной муниципальной программы, разработанной в соответствии с постановлением администрации города Ставрополя от 29.06.2017 № 1138 «О Перечне муниципальных программ города Ставрополя, принимаемых к разработке в 2017 году», со сроком реализации в 2018-2025 годах, направленных на решение задач в сфере социально-экономического развития города Ставрополя.

Первоначально решением о бюджете расходы на реализацию программ предусмотрены в сумме 16 017 025,66 тыс. рублей или 91,74 процента в общем объеме расходов. В ходе исполнения бюджета плановые назначения по программным расходам увеличились на 3 988 101,38 тыс. рублей или на 24,90 процента и в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов составили 20 005 127,04 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 19 534 154,95 тыс. рублей или 97,65 процента от уточненного плана.

Исполнение программных расходов за 2024 год в разрезе программ представлено на диаграмме.

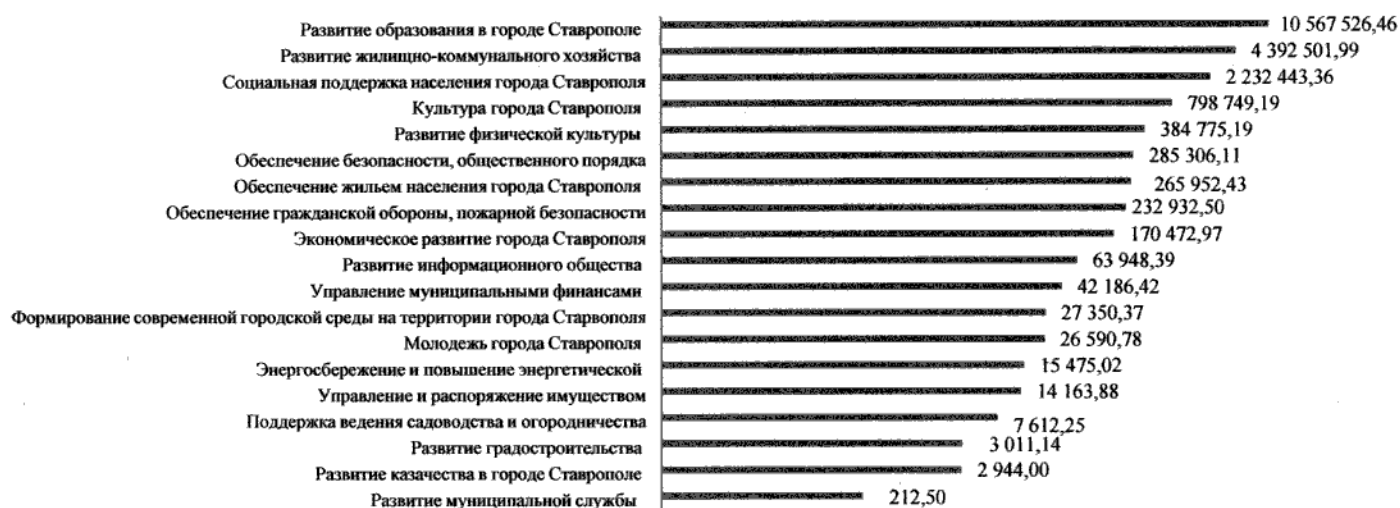


Рис. 4. Фактическое исполнение муниципальных программ за 2024 год, тыс. рублей

В полном объеме освоены бюджетные ассигнования, выделенные на финансирование мероприятий 7 программ.

Объем неисполненных назначений по 12 программам составил 470 972,09 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2024 год в части неисполнения программ показал следующее.

В неисполненных программных расходах основная доля – 85,43 процента или 402 374,81 тыс. рублей – приходится на расходы по трем программам:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на

территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» – 42,57 процента или 200 503,06 тыс. рублей (остатки, потребность в которых сохранена в рамках исполнения контрактов в сумме 130 356,94 тыс. рублей, не востребованные остатки – 70 146,12 тыс. рублей);

«Развитие образования в городе Ставрополе» – 31,20 процента или 146 933,47 тыс. рублей (невостребованные остатки);

«Экономическое развитие города Ставрополя» – 11,66 процента или 54 938,28 тыс. рублей (невостребованные остатки).

На остальные 9 программ приходится 14,57 процента неисполненных назначений или 68 597,28 тыс. рублей. Доля неисполненных назначений по данным программам от общего объема неисполненных назначений варьируется от 0,03 процента до 39,64 процента.

По результатам выборочного анализа исполнения мероприятий программ установлено, что в 2024 году не выполнены отдельные мероприятия при наличии запланированных объемов финансирования в бюджете города. Перечень данных мероприятий приведен в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятия	Сумма финансирования (тыс. рублей)
1.	«Экономическое развитие города Ставрополя»	Обустройство туристского центра города Ставрополя в соответствии с туристским кодом центра города	54 590,00
2.	«Культура города Ставрополя»	Проведение ремонтно-реставрационных работ кровли объекта культурного наследия регионального значения «Азово-Донской банк», первая половина XIX в., расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Ставрополь, проспект К. Маркса, д. 68	7 416,46
3.	«Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя»	Инженерное обеспечение садоводческих некоммерческих товариществ, огороднических некоммерческих товариществ, а также некоммерческих организаций, созданных гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», расположенных на территории города Ставрополя	5 000,00

Причинами невыполнения вышеуказанных мероприятий являлись:

1) расторжение муниципального контракта от 13.12.2024 № 12-3/24 на выполнение работ по обустройству туристического центра города на территории муниципального образования в соответствии с туристским кодом центра города Ставрополя по соглашению сторон 20.12.2024 по причине невозможности выполнения подрядчиком работ в срок, установленный муниципальным контрактом (1 этап – до 28.12.2024) (неисполнение 54 590,00 тыс. рублей);

2) расторжение муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту кровли объекта культурного наследия XIX века, расположенного по адресу: город Ставрополь, пр. К. Маркса, д. 68, по соглашению сторон 12.12.2024, в связи с необходимостью доработки проектной документации по данному объекту (неисполнение 7 416,46 тыс. рублей);

3) позднее доведение денежных средств в сумме 5 000,00 тыс. рублей, в бюджет города Ставрополя указанные расходы включены решением Ставропольской городской Думы от 20.12.2024 № 358 «О внесении изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В своем заключении на проект указанного решения, утвержденном решением коллегии контрольно-счетной палаты (протокол от 16 декабря 2024 года), контрольно-счетная палата обращала внимание на риски неосвоения в 2024 году бюджетных средств в сумме 5 000,00 тыс. рублей, учитывая сроки отбора на предоставление субсидий на инженерное обеспечение садоводческих некоммерческих товариществ из бюджета города Ставрополя в соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета города Ставрополя садоводческим некоммерческим товариществам, огородническим некоммерческим товариществам, а также некоммерческим организациям, созданным гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», расположенным на территории города Ставрополя, на инженерное обеспечение территорий садоводческих некоммерческих товариществ, огороднических некоммерческих товариществ, а также некоммерческих организаций, созданных гражданами для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства до дня вступления в силу Федерального закона «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 27.01.2022 № 158.

В 2024 году все программы в части объемов бюджетных ассигнований приведены в соответствие с решением о бюджете на 2024 год согласно

требованиям, установленным пунктом 2 статьи 179 БК РФ, пунктами 27, 28 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 26.08.2019 № 2382 (далее – Порядок № 2382).

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой программе необходимо ежегодно проводить оценку эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

Постановлением администрации города Ставрополя от 13.03.2018 № 417 утвержден Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Одним из критериев определения эффективности программы является достижение планируемых показателей (индикаторов) достижения цели и решения задач программы.

Согласно Информации о выполнении показателей (индикаторов) эффективности реализации муниципальных программ города Ставрополя за 2024 год, отраженной в Приложении 1 к Сводному годовому докладу, для характеристики достижения целей (решения задач) муниципальных программ (подпрограмм) в 2024 году были предусмотрены к выполнению 298 показателей (индикаторов), из них в полном объеме достигнуты 282 показателя (индикатора), что составляет 94,63 процента от общего количества показателей (индикаторов).

Информация о достижении показателей (индикаторов) программ приведена в таблице 11.

Таблица 11

Наименование муниципальной программы	количество показателей (индикаторов)	из них:	
		достигнуто	не достигнуто
1	2	3	4
«Развитие образования в городе Ставрополе»	36	36	-
«Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя»	4	4	-
«Социальная поддержка населения города Ставрополя»	17	17	-
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя»	36	32	4
«Развитие градостроительства на территории города Ставрополя»	3	3	-
«Обеспечение жильем населения города Ставрополя»	4	3	1
«Культура города Ставрополя»	13	13	-
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе»	20	20	-

1	2	3	4
«Молодежь города Ставрополя»	7	7	-
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя»	18	17	1
«Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами»	14	9	5
«Экономическое развитие города Ставрополя»	50	48	2
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя»	5	5	-
«Развитие информационного общества в городе Ставрополе»	5	5	-
«Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе»	18	18	-
«Обеспечение гражданской обороны, первичных мер пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	16	15	1
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе»	21	20	1
«Развитие казачества в городе Ставрополе»	4	3	1
«Формирование современной городской среды на территории города Ставрополя»	7	7	-
Итого:	298	282	16

Как видно из приведенных данных из 298 показателей (индикаторов), характеризующих достижение целей и решение задач, достигнуто 282 показателя, не достигнуто – 16 показателей. По 11 программам показатели (индикаторы) достигнуты в полном объеме.

Не достигнуты в полном объеме показатели (индикаторы) достижения цели и решения задач по 8 программам: «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами» (5 показателей), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» (4 показателя), «Экономическое развитие города Ставрополя» (2 показателя), «Обеспечение жильем населения города Ставрополя» (1 показатель), «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Ставрополя» (1 показатель), «Обеспечение гражданской обороны, первичных мер

пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (1 показатель), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе» (1 показатель), «Развитие казачества в городе Ставрополе» (1 показатель).

По результатам выборочного анализа причин недостижения отдельных показателей (индикаторов) установлено следующее.

1. Не достигнуты показатели (индикаторы) программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» в результате невнесения комитетом городского хозяйства соответствующих изменений в указанную программу (нарушение пункта 27 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города Ставрополя от 26.08.2019 № 2382):

- «Увеличение мощности очистных сооружений водопровода города Ставрополя» (запланированное значение показателя 50 000 м³/в сутки не достигнуто), так как достижение указанного показателя (индикатора) в 2024 году фактически было невозможно (окончание работ по реконструкции очистных сооружений по ул. Ленина, 456, планируется в 2025 году);

- «Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя с твердым покрытием» (при плане 508,80 км фактическое значение составило 503,75 км (с нарастающим итогом) или 99 процентов от планового значения) – в 2024 году планировалось увеличить протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя на 6,2 км, выполнены работы по строительству автомобильных дорог протяженностью 1,15 км (в рамках выполнения работ по объекту «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая Роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе»).

2. Не достигнут показатель «Объем ввода в эксплуатацию после строительства и реконструкции участков автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя» программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» (при плане 9 621,82 м фактическое значение составляет 8 199,82 м или 85,22 процента от планового значения). Однако по результатам анализа выполнения этого показателя (индикатора) установлено, что его плановое значение в 2024 году достигнуто.

Таким образом, в сводном годовом отчете комитета городского хозяйства о ходе реализации данной программы и в Сводном годовом докладе фактическое значение показателя (индикатора) указано некорректно.

3. Не достигнут показатель (индикатор) «Сохранение имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя, в исправном состоянии при соблюдении правил его эксплуатации» программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами» (при плановых значениях в размере 100 процентов фактическое выполнение составило 81,84 процентов). При этом единица измерения данного показателя (индикатора) отражена в процентах и её значение зависит от освоения бюджетных средств, что привело к некорректной оценке достижения данного показателя (индикатора) достижения цели программы «Эффективное использование муниципального имущества города Ставрополя и наполнение бюджета города Ставрополя неналоговыми поступлениями для реализации социально-экономического развития города Ставрополя» (в 2023 году данный показатель составлял 96,93 процента, в 2024 году 81,84 процента).

В целях соблюдения пункта 16 Порядка № 2382 контрольно-счетная палата рекомендует КУМИ внести соответствующие изменения в перечень показателей (индикаторов) программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами» в частности в целях соблюдения требований однозначности (определение показателя (индикатора) должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей, для чего следует избегать излишне сложных показателей и показателей, не имеющих четкого, общепринятого определения и единиц измерения).

Кроме того, по результатам анализа выполнения показателей (индикаторов) установлены факты низкой взаимосвязи объемов финансирования и значений показателей (индикаторов). При увеличении или уменьшении объемов финансирования мероприятий программы значения показателей (индикаторов) не корректировались, что привело с одной стороны к необоснованному перевыполнению показателей (в случае увеличения финансирования), с другой стороны к некорректной оценке программы (в случае уменьшения финансирования).

Например, отсутствуют запланированные значения по показателям (индикаторам) основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по выплате собственникам помещений, находящихся в аварийных многоквартирных домах жилищного фонда города Ставрополя, возмещения за помещения, изымаемые для муниципальных нужд города Ставрополя» программы «Обеспечение жильем населения города Ставрополя», на финансирование которого в 2024 году выделены средства в сумме

79 437,35 тыс. рублей, а именно по показателям «Количество граждан, переселенных из жилых помещений аварийных многоквартирных домов» (фактически переселено граждан в количестве 58 человек) и «Общая площадь жилых помещений, выкупленных у собственников жилых помещений» (фактически выкуплено жилых помещений площадь 626 кв.м).

Аналогично, не установлено значение показателя (индикатора), характеризующего решение задачи «Реализация комплекса мер по продвижению города Ставрополя как города, привлекательного для туризма» в рамках мероприятия «Организация и проведение фестиваля «Песни ветра» программы «Экономическое развитие города Ставрополя» (финансирование в 2024 году составило в сумме 2 903,33 тыс. рублей).

Сведения об объемах финансирования и значениях показателей (индикаторов) отдельных мероприятий программ приведены в приложении 3 к настоящему заключению.

9. Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда администрации города Ставрополя за 2024 год

На основании решений Ставропольской городской Думы бюджетные ассигнования резервного фонда города Ставрополя в течение 2024 года корректировались 8 раз. В результате размер резервного фонда увеличился на 308 653,65 тыс. рублей или в 14,33 раза с 23 157,60 тыс. рублей (первоначальный бюджет) до 331 811,25 тыс. рублей (уточненный бюджет).

Кассовое исполнение резервного фонда города Ставрополя составило 4 318,21 тыс. рублей или 1,30 процента от уточненных бюджетных назначений, что свидетельствует о недостаточной обоснованности произведенного увеличения размера резервного фонда города Ставрополя до 331 811,25 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 из резервного фонда выделены средства в общей сумме 4 318,21 тыс. рублей комитету городского хозяйства на непредвиденные расходы при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Ставрополя, на основании постановлений администрации города Ставрополя от 11.01.2024 № 5, от 26.02.2024 № 312, от 24.04.2024 № 843, от 22.07.2024 № 1509, от 22.08.2024 № 1837.

Выделенные в 2024 году из резервного фонда средства, комитетом городского хозяйства освоены в полном объеме.

10. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Адресная инвестиционная программа города Ставрополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – АИП) утверждена постановлением администрации города Ставрополя от 07.11.2023 № 2448.

В течение 2024 года в АИП вносились изменения 11 раз по корректировке объектов адресной инвестиционной программы и объемов их финансирования.

Расходы по АИП на 2024 год, утвержденные в объеме 5 873 976,14 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 761 398,91 тыс. рублей (22,32 процента от общей суммы фактически произведенных расходов). В результате процент исполнения плана по АИП в 2024 году составил 81,06 процента.

По сравнению с 2023 годом плановые назначения на реализацию АИП увеличились на 3 435 525,20 тыс. рублей (в основном рост бюджетных инвестиций наблюдается в рамках реализации муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя», «Развитие образования в городе Ставрополе»).

Основная доля расходов АИП в 2024 году в общих объемах бюджетных инвестиций направлена в отрасли:

«Образование» – 55,32 процента;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,72 процента.

Основной объем кассовых расходов АИП в 2024 году осуществляли комитет градостроительства (65,32 процента) и комитет городского хозяйства (29,32).

Исполнение адресной инвестиционной программы за 2024 год по разделам бюджетной классификации отражено в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела	Уточненный план на 2024 год	Факт на 2024 год	Неисполнение плановых назначений	Процент выполнения плана
01 13	«Другие общегосударственные вопросы»	1 003 315,90	195 560,75	807 755,15	19,49
04 09	«Дорожное хозяйство»	638 856,70	536 078,17	102 778,53	83,91
05 00	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	982 365,47	919 568,14	62 797,33	93,61
07 00	«Образование»	3 249 438,07	3 110 191,85	139 246,22	95,71
	Итого:	5 873 976,14	4 761 398,91	1 112 577,23	81,06

Объем неисполненных плановых назначений в рамках АИП составил 1 112 577,23 тыс. рублей, основными причинами неисполнения являются:

экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур по объектам: «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе (улица Любимая, улица Добровольная, улица В. Духина, улица Спокойная, улица Постовая)» и реконструкции комплекса «Очистные сооружения

водопровода» по ул. Ленина, 456 с увеличением мощности на 50 тыс. м³ в сутки»;

нарушение подрядной организацией сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе»;

отсутствие потребности в остатках бюджетных ассигнований: завершение строительства муниципальных образовательных учреждений средних общеобразовательных школ на 1550 мест по проспекту Российский, з/у 11а в городе Ставрополе и на 825 мест в 490 квартале города Ставрополя по ул. Чапаева; завершение строительства и реконструкции автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе;

неподписание собственниками земельных участков проектов соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд;

наличие непредвиденных обстоятельств (в частности, отказ собственников от заключения соглашений, наследники отказались вступить в наследство, собственник пропал без вести).

Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений по указанным объектам подробно отражены в разделе 6 настоящего заключения.

Согласно Отчету о ходе реализации адресной инвестиционной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.01.2025, представленному комитетом экономического развития по запросу контрольно-счетной палаты, из 13 объектов, запланированных в АИП к вводу в эксплуатацию (завершению работ) в 2024 году, в установленные сроки введены в эксплуатацию или завершены работы по 10 объектам, в частности:

в сфере образования 2 объекта (введены в эксплуатацию 2 муниципальных бюджетных учреждения);

в сфере дорожного хозяйства из 4 объектов выполнены работы по 3 объектам «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе (улица Любимая, улица Добровольная, улица В. Духина, улица Спокойная, улица Постовая)», «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе» и «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе» (работы по объекту «Разработка проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию улично-дорожной сети города Ставрополя» не выполнены в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по реконструкции ул. Ландшафтной от ул. Доваторцев до ул. Черниговской в городе Ставрополе);

в сфере жилищно-коммунального хозяйства:

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» выполнены работы в полном объеме по 2 объектам, из них: завершено строительство участка сети дождевой канализации по улице Пригородной в городе Ставрополе от земельного участка № 230 по улице Пригородной до проезда Чапаевского и реконструкция комплекса «Очистные сооружения водопровода» по ул. Ленина, 456 с увеличением мощности на 50 тыс. м³ в сутки;

по муниципальной программе «Обеспечение жильем населения города Ставрополя» произведена выплата 27 собственникам жилых помещений (22 507,11 тыс. рублей не освоено по причине оспаривания собственниками жилых помещений оценки их рыночной стоимости);

по непрограммным мероприятиям в сфере жилищно-коммунального хозяйства произведена выплата собственникам одного нежилого помещения;

в рамках общегосударственных вопросов из 3 объектов выполнены работы по 2 объектам (приобретен в собственность муниципального образования города Ставрополя земельный участок для размещения кладбища, произведены расходы на выплату возмещения в связи с изъятием земельного участка и расположенных на нем объектов недвижимого имущества для муниципальных нужд города Ставрополя), по объекту «Возмещение собственникам стоимости земельных участков, изымаемых для муниципальных нужд» работы не выполнены в связи неподписанием собственникам земельных участков проектов соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость комитету экономического развития совместно с ответственными исполнителями АИП принять меры по повышению качества подготовки Отчета о ходе реализации адресной инвестиционной программы.

Так, в Отчете о ходе реализации адресной инвестиционной программы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов неверно отражен кассовый расход по объектам (графа 12 отчета): вместо кассового расхода в сумме 4 761 398,91 тыс. рублей, указан расход – 4 442 538,54 тыс. рублей (меньше на 318 860,37 тыс. рублей).

Например.

По объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 825 мест в 490 квартале города Ставрополя по ул. Чапаева» кассовый расход указан в сумме 1 203 524,09 тыс. рублей, тогда как следовало указать – 1 204 722,09 тыс. рублей.

По объекту «Строительство муниципального образовательного учреждения средней общеобразовательной школы на 1550 мест по пр-кту Российскому, з/у 11а в г. Ставрополе» указан кассовый расход в сумме 1 903 658,78 тыс. рублей, вместо 1 905 469,76 тыс. рублей.

По объекту «Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе (улица Любимая, улица Добровольная, улица В. Духина, улица Спокойная, улица Постовая)» указан кассовый расход в сумме 153 805,98 тыс. рублей, вместо 195 517,15 тыс. рублей.

По объекту «Реконструкция комплекса «Очистные сооружения водопровода» по ул. Ленина, 456 с увеличением мощности на 50 тыс. м³ в сутки» указан кассовый расход в сумме 591 186,34 тыс. рублей, тогда как следовало указать 752 390,03 тыс. рублей.

По объекту «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции» кассовый расход указан в сумме 41 815,35 тыс. рублей, вместо 56 930,05 тыс. рублей.

Кроме того, по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе» комитетом экономического развития, степень технической готовности объекта указана в размере 100 процентов, при этом степень технической готовности по состоянию на 01.01.2025 объекта составляет 61,82 процента, так как подрядчиком нарушены сроки выполнения работ (по состоянию на 31.12.2024 работы не выполнены);

по объекту «Реконструкция комплекса «Очистные сооружения водопровода» по ул. Ленина, 456 с увеличением мощности на 50 тыс. м³ в сутки» степень технической готовности объекта указана в размере 100 процентов, при этом по условиям муниципального контракта от 20.05.2024 № 122/24 (с учетом дополнительных соглашений) окончание работ по реконструкции очистных сооружений по ул. Ленина, 456, планируется в 2025 году.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190) (далее – Сведения (ф. 0503190) по состоянию на 01.01.2025 на балансе города числятся вложения в 52 объекта незавершенного строительства, недвижимого имущества (с учетом проектно-изыскательских работ) на сумму 3 536 677,07 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода количество объектов капитальных вложений уменьшилось на 3 единицы.

Информация об объектах капитальных вложений (незавершенного строительства), отраженных в Сведениях (ф. 0503190), представлена в таблице 13.

Таблица 13

Наименование объекта капитального вложения (незавершенного строительства)	Количество объектов на 01.01.2024	Увеличение	Уменьшение	Количество объектов на 01.01.2025
Жилые помещения	24	42	44	22
Нежилые помещения	-	4	3	1
Образовательные учреждения	3	-	1	2
Объект незавершенного строительства	1	-	-	1
Строительство, реконструкция дорог и канализации	7	-	-	7
Строительство подпорной стены по ул. Герцена, 62	1	-	-	1
Устройство внеплощадочных сетей газоснабжения, водоснабжения, водоотведения завода по производству готовых лекарственных форм антибиотиков по Старомарьевскому шоссе	1	-	-	1
Проектно-сметная документация, предпроектная проработка	17	-	-	17
Строительство поликлиники в Юго-Западном районе 530 квартале в районе жилого дома по ул. Тюльпановая, 65, город Ставрополь (проектно-сметная документация)	1	-	1	-
Итого:	55	46	49	52

Капитальные вложения по объекту «Строительство средней общеобразовательной школы на 825 мест в 490 квартале города Ставрополя по ул. Чапаева» списаны со счетов бухгалтерского учета комитета градостроительства 17.01.2025.

Объект капитального строительства «Строительство дошкольного образовательного учреждения на 270 мест по ул. Якова Андрюшина в городе Ставрополе» включен в Адресную инвестиционную программу города Ставрополя на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (в редакции 11.11.024), срок ввода в эксплуатацию объекта – 2028 год.

Два объекта – «Проектирование строительства пешеходного моста соединяющего территорию Комсомольского пруда и Пионерского пруда (в том числе геологические и геодезические изыскания), г. Ставрополя, Ставропольского края» (начало реализации объекта в 2022 году) и «Строительство двухэтажной пристройки к зданию муниципального бюджетного вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения Центра образования города Ставрополя имени Героя России Владислава Духина, г. Ставрополь, К. Маркса, 46, Ставропольский край» (начало реализации объекта в 2016 году) не включены в Адресную инвестиционную программу города Ставрополя на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Таким образом, в среднесрочном периоде не планируются бюджетные инвестиции в указанные объекты, на которые разработана проектная документация, которая на сегодняшний день неактуальна.

Контрольно-счетной палатой комитету градостроительства рекомендовано рассмотреть вопрос о необходимости дальнейшей реализации вышеуказанных объектов капитального строительства с целью или включения их в адресную инвестиционную программу города Ставрополя или принятия решения о списании расходов по разработке проектной документации по указанным объектам.

В соответствии с пунктом 2.2 письма Минфина России и Федерального казначейства от 29 ноября 2024 г. №№ 02-06-06/120378, 07-04-05/02-35262 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год» капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2014 года), требуют детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф. 0503190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций.

Во исполнение требований указанным в письмах Минфина России и Федерального казначейства в Пояснительной записке ф. 0503160 представлена информация о 15 объектах капитальных вложений, с даты начала формирования которых прошло более 10 лет (сформированные до 2014 года).

В частности:

ведется работа по вводу в эксплуатацию 2 объектов: «Проектно-сметная документация на строительство участка ул. Серова от ул. Мимоз до автомобильной дороги Ставрополь-Элиста-Астрахань, г. Ставрополь, Ставропольский край» и «Реконструкция участка улицы Пирогова от разворотного круга по улице Пирогова до улицы Доваторцев, г. Ставрополь, Ставропольский край»;

по 2 объектам в 2023 году подготовлен технический план, который передан в КУМИ для постановки объектов на кадастровый учет. Кроме того, проводятся мероприятия по передаче затрат эксплуатирующим организациям, предполагаемый срок завершения мероприятий – 2025 год («Строительство канализации по пр. Спасскому г. Ставрополь, Ставропольский край», «Строительство хозфекальной канализации по пр. Пекинскому, г. Ставрополь, Ставропольский край»);

по объекту «Строительство внеплощадочных сетей ливневой канализации 566 квартала, г. Ставрополь, Ставропольский край» проводятся мероприятия по передаче объекта в состав имущества муниципальной казны

города Ставрополя и закрепление за администрацией Промышленного района, предполагаемый срок завершения мероприятий – 2025 год;

по объекту «Строительство ливневой канализации по ул. Салова г. Ставрополь, Ставропольский край» проводятся работы по постановке объекта на кадастровый учет, предполагаемый срок завершения мероприятий – 2026 год;

по 2 объектам «Реконструкция ливневой канализации пересечение ул. Севрюкова – ул. Достоевского г. Ставрополь, Ставропольский край» и «Строительство подпорной стены по ул. Герцена, 62а г. Ставрополь, Ставропольский край» ведется работа по передаче затрат на их реализацию в КУМИ с целью подготовки технического плана и постановки объекта на кадастровый учет, предполагаемый срок завершения мероприятий – 2025 год;

по 5 объектам строительство не начиналось («Проектно-сметная документация на реконструкцию ул. Ленина на участке от ул. Л. Толстого до ул. Артема, г. Ставрополь, Ставропольский край», «Проектно-сметная документация на строительство ливневой канализации пер. Крутой г. Ставрополь, Ставропольский край», «Строительство пристройки и надстройки 3 этажа к существующему зданию, ремонт внутренних помещений и внутренних инженерных сетей муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детской музыкальной школы номер 4 города Ставрополя по ул. Пирогова, 64/3, в том числе проектно-изыскательские работы, Ставропольский край», «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по улице Бруснева, 10/1, в том числе проектно-изыскательские работы, г. Ставрополь, Ставропольский край», «Разработка проекта по строительству школьных стадионов, г. Ставрополь, Ставропольский край».

Проектно-сметная документация по указанным объектам не соответствует установленным требованиям в связи с изменениями нормативно-правовой базы, регулирующей требования к проектной (предпроектной) документации, данная документация неактуальна по истечению срока давности. По результатам проведенной инвентаризации комиссией по поступлению и выбытию активов даны рекомендации о рассмотрении вопроса целесообразности дальнейшей реализации объектов капитального строительства и принятии решения о списании расходов по произведенным затратам на реализацию капитальных вложений в установленном порядке, в связи с непригодностью к дальнейшему использованию. Предполагаемый срок реализации мероприятий – 2025 год.

Контрольно-счетная палата предлагает в текущем году комитету городского хозяйства продолжить работу по постановке на учет в составе муниципального имущества объектов, строительство которых закончено, и передаче объемов капитальных вложений по объектам муниципального имущества, реконструкция которых завершена. В частности по постановке на учет объектов «Строительство канализации по пр. Спасскому, г. Ставрополь,

Ставропольский край», «Строительство ливневой канализации по ул. Салова, г. Ставрополь, Ставропольский край», «Строительство хозфекальной канализации по пр. Пекинскому, г. Ставрополь, Ставропольский край», строительно-монтажные работы на которых выполнены в 2010 году, технические паспорта изготовлены и переданы в КУМИ для постановки на кадастровый учет в 2023 году (в течение 2024 года работа по постановке данных объектов на учет в составе муниципального имущества не проведена).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) по 2 объектам – «Устройство внеплощадочных сетей газоснабжения, водоснабжения, водоотведения завода по производству готовых лекарственных форм антибиотиков по Старомарьевскому шоссе в районе нежилого здания № 40 города Ставрополя, Ставропольский край» (начало реализации объекта в 2013 году), «Строительство поликлиники в Юго-Западном районе города Ставрополя, ул. Тюльпановая, 65, Ставропольский край» (начало реализации объекта в 2013 году) по результатам проведенной инвентаризации комиссией по поступлению и выбытию активов даны рекомендации о рассмотрении вопроса целесообразности дальнейшей реализации объектов капитального строительства и принятии решения о списании расходов по произведенным затратам на реализацию капитальных вложений в установленном порядке, в связи с непригодностью к дальнейшему использованию. Предполагаемый срок реализации мероприятий – 2025 год.

При этом, согласно Сведениям (ф. 0503190), расходы на проведение проектно-изыскательских работ по строительству поликлиники в Юго-Западном районе города Ставрополя, ул. Тюльпановая, 65, Ставропольский край списаны в 2024 году и по состоянию на 01.01.2025 не числятся на счетах бухгалтерского учета комитета градостроительства.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некорректность заполнения Сведений (ф. 0503190).

Например, по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной, г. Ставрополь, Ставропольский край» в графе 8 «Статус объекта на отчетную дату» Сведений (ф. 0503190) указан вид статуса объекта 06 «Проведение проектно-изыскательских работ и разработка проектно-сметной документации», тогда как в 2024 году уже проведено более 60 процентов от общего объема работ по данному объекту, следовательно, по состоянию на 01.01.2025 в графе 8 необходимо было указать вид статуса объекта 01 «Строительство (приобретение) ведется».

По объекту «Реконструкция ул. Ленина на участке от ул. Толстого до ул. Артема» проектно-сметная документация разработана в 2012 году, она не соответствует современным требованиям нормативной правовой базы и на настоящий момент не актуальна; по данному объекту строительство не начиналось, планируется списание затрат в установленном порядке. Однако в графе 9 «Целевая функция объекта» Сведений (ф. 0503190) указана целевая

функция объекта 1 «Завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)».

Также по объектам «Реконструкция перекрестка улиц Доваторцев-Лермонтова», «Реконструкция перекрестка улиц Доваторцев-Шпаковская» (капитальные вложения 2015 года) были проведены работы по сбору исходных данных и предпроектной проработке схемы многоуровневых развязок; объекты включены в Программу комплексного развития транспортной инфраструктуры, строительство объектов не начиналось. Однако в графе 9 «Целевая функция объекта» Сведений (ф. 0503190) по данным объектам указана целевая функция объекта 1 «Завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)».

Таким образом, в нарушение пункта 173.1 Инструкции № 191н при формировании Сведений (ф. 0503190) недостоверно раскрыта информация о статусе объектов на отчетную дату и целевой функции объектов.

11. Анализ расходов средств дорожного фонда за 2024 год

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, решения Ставропольской городской Думы от 7 декабря 2011 г. № 127 «О муниципальном дорожном фонде города Ставрополя» реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда города Ставрополя (далее – дорожный фонд).

Первоначально решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год утвержден в сумме 1 420 007,27 тыс. рублей. В течение отчетного периода вносились изменения в решение о бюджете и в показатели сводной бюджетной росписи. Утвержденные сводной бюджетной росписью плановые назначения дорожного фонда на 2024 год составили 2 648 918,77 тыс. рублей, что на 1 228 911,50 тыс. рублей больше первоначально утвержденных ассигнований.

Средства дорожного фонда сформированы за счет средств бюджета города Ставрополя в сумме 972 829,89 тыс. рублей (36,73 процента от общего объема дорожного фонда); средств субсидий из бюджета Ставропольского края – 1 614 745,63 тыс. рублей (60,96 процента) (из них субсидия на осуществление функций административного центра Ставропольского края – 103 562,19 тыс. рублей); средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края – 1 622,78 тыс. рублей (0,06 процента); остатков на 01.01.2024 – в сумме 59 720,47 тыс. рублей (2,25 процента).

В 2024 году средства дорожного фонда предусматривалось направить на финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на

территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя» – в сумме 2 601 682,86 тыс. рублей;

«Социальная поддержка населения города Ставрополя» – в сумме 38 967,43 тыс. рублей;

«Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя» – в сумме 7 612,25 тыс. рублей;

«Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе» – в сумме 656,23 тыс. рублей.

Объем и направление расходов средств дорожного фонда приведены в приложении 2 к настоящему заключению.

Кассовые расходы произведены в сумме 2 534 509,88 тыс. рублей или 95,68 процента. Не освоены средства в сумме 114 408,89 тыс. рублей, выделенные на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения, организация транспортного обслуживания населения на территории города Ставрополя» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, осуществление дорожной деятельности и обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ставрополя, благоустройство территории города Ставрополя», в основном: в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения контрактов и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры (в сумме 90 267,77 тыс. рублей); в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур (в сумме 9 987,66 тыс. рублей); оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ (в сумме 8 523,75 тыс. рублей), отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий на проектно-сметную документацию по объекту «Реконструкция улицы Ландшафтной от улицы Доваторцев до ул. Черниговской в городе Ставрополе», разработанную ООО «Проектмастер» в рамках муниципального контракта от 25.02.2022 № 21/22 (в сумме 4 184,85 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью средства дорожного фонда в сумме 2 648 918,77 распределены между 4 главными администраторами средств бюджета города и предусмотрены:

администрации Ленинского района в сумме 154 910,58 тыс. рублей или 5,84 процента;

администрации Октябрьского района в сумме 137 111,67 тыс. рублей или 5,18 процента;

администрации Промышленного района в сумме 315 442,54 тыс. рублей или 11,91 процента;

комитету городского хозяйства в сумме 2 041 453,97 тыс. рублей или 77,07 процента.

Плановые назначения не исполнены:

администрацией Ленинского района в сумме 779,90 тыс. рублей (в основном в связи с нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ по ремонту ливневой канализации по ул. Свердлова и по ремонту автомобильных дорог);

администрацией Октябрьского района в сумме 0,92 тыс. рублей (в связи с предоставлением счета на оплату услуг по освещению подземных переходов за декабрь 2024 года в январе 2025 года);

администрацией Промышленного района в сумме 952,10 тыс. рублей (в основном по причине оплаты услуг по плавлению снега «по факту»);

комитетом городского хозяйства в сумме 112 675,97 тыс. рублей (основной причиной неисполнения расходов является нарушение подрядчиком ООО «Блеск» сроков выполнения работ по объекту «Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе» в рамках муниципального контракта от 25.07.2024 № 880/24).

Направления и объемы расходов дорожного фонда на 2024 год приведены в приложении 2 к заключению.

Основную долю расходов в общем объеме расходов дорожного фонда составили расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог – 43,14 процента, расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог – 21,15 процента и расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 16,98 процента.

В ходе внешней проверки проведен выборочный анализ исполнения соглашений, заключенных администрацией города Ставрополя с министерством дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края (далее – министерство) в сфере дорожной деятельности.

В частности, в 2024 году в рамках соглашения о предоставлении субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения от 03.02.2023 № ркс/23-1 (далее – Соглашение от 03.02.2023 № ркс/23-1), заключенного между министерством и администрацией города Ставрополя, были продолжены работы по строительству и реконструкции автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе, начатые в 2023 году. Согласно дополнительному соглашению от 03.04.2024 № 5 к Соглашению от 03.02.2023 № ркс/23-1 в 2024 году объем бюджетных ассигнований на указанные цели в бюджете города составил 204 065,65 тыс. рублей, в том числе размер субсидии из краевого бюджета – 202 024,99 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 196 414,54 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из краевого бюджета – 194 450,39 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 7 651,11 тыс. рублей в связи с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ. Согласно отчету о достижении значений целевых показателей результативности использования субсидии, предоставленной из бюджета Ставропольского края бюджету

города Ставрополя, на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения по состоянию на 31.12.2024 целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных участков местных автомобильных дорог (километров)» достигнут в полном объеме - 3,5075 км.

В 2024 году в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на основании соглашения от 12.01.2024 № бкд/24-26-1, заключенного между министерством и администрацией города Ставрополя, из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя предоставлена субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 408 923,02 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений № бкд/24-26-1/1 и № бкд/24-26-1/2).

Общий объем бюджетных ассигнований на указанные цели в бюджете города Ставрополя составил 430 445,29 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены в полном объеме, выполнен ремонт на 4 участках автомобильных дорог общего пользования местного значения города Ставрополя. Согласно отчету о достижении значений целевых показателей результативности использования субсидии по состоянию на 01 января 2025 года показатели результативности, предусмотренные данным соглашением, достигнуты: по показателю «Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок» при плановом значении 84 процента, фактическое значение составило 100 процентов, по показателю «Доля дорожной сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Ставропольского края, находящихся в границах Ставропольской городской агломерации, приведенной в нормативное состояние» при плановом значении 20,18 процента, фактическое – 22,01 процента.

Также в проверяемом периоде между министерством и администрацией города Ставрополя было заключено соглашение от 22.07.2024 № рдш/3 о предоставлении из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя субсидии на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведущих к муниципальным образовательным учреждениям (далее – Соглашение от 22.07.2024 № рдш/3). Объем бюджетных ассигнований на указанные цели в бюджете города (с учетом дополнительных соглашений от 28.08.2024 № рдш/3-1 и от 21.10.2024 № рдш/3-2 к Соглашению от 22.07.2024 № рдш/3) составил 115 141,35 тыс. рублей, в том числе размер субсидии из краевого бюджета – 109 384,28 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 100 процентов.

Согласно отчету о достижении значений результатов использования субсидии, предоставленной из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя, на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведущих к муниципальным образовательным учреждениям по состоянию на 31.12.2024 целевой показатель «Количество участков местных автомобильных дорог, ведущих к

общеобразовательным организациям, приведенных в нормативное состояние» достигнут в полном объеме – 3 единицы.

12. Анализ расходования средств субсидии, выделяемой бюджету города Ставрополя из бюджета Ставропольского края на осуществление функций административного центра Ставропольского края, за 2024 год

Согласно данным сводной бюджетной росписи в бюджете города Ставрополя на 2024 год были предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств субсидии, выделенной из бюджета Ставропольского края на осуществление функций административного центра Ставропольского края, в общей сумме 203 510,48 тыс. рублей. Первоначально в бюджете города Ставрополя бюджетные ассигнования за счет средств субсидии, выделенной из бюджета Ставропольского края на указанные цели, предусмотрены в размере 50 000,00 тыс. рублей.

В январе 2024 года между министерством жилищно-коммунального хозяйства Ставропольского края и администрацией города Ставрополя заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету города Ставрополя на осуществление функций административного центра Ставропольского края от 16.01.2024 № 2-2 (далее – Соглашение от 16.01.2024 № 2-2) на общую сумму 50 000,00 тыс. рублей.

В течение 2024 года дополнительными соглашениями внесены изменения в Соглашение от 16.01.2024 № 2-2 в части корректировки размера субсидии, уточнения перечня направлений и объемов расходования средств субсидии, а также результатов использования субсидии. С учетом дополнительных соглашений размер субсидии в 2024 году увеличился по сравнению с первоначальным размером на 153 510,48 тыс. рублей или в 4,1 раза и составил 203 510,48 тыс. рублей. Дополнительный объем субсидии в основном был направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и содержание центральной части города Ставрополя (120 362,82 тыс. рублей). Кроме того, дополнительные средства направлены на создание объектов озеленения, их реконструкцию, капитальный ремонт и проведение работ по уходу за зелеными насаждениями (33 147,66 тыс. рублей).

На ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования планировалось направить средства субсидии в сумме 103 562,19 тыс. рублей или 50,89 процента от общего объема субсидии, на благоустройство территории города Ставрополя – в сумме 99 948,29 тыс. рублей или 49,11 процента.

Расходы средств субсидии на осуществление функций административного центра Ставропольского края по итогам отчетного периода составили 199 230,95 тыс. рублей или 97,9 процента от плановых назначений, в том числе: на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования - в сумме 99 456,96 тыс. рублей или 49,92 процента

от общего объема субсидии, на благоустройство территории города Ставрополя – в сумме 99 774,00 тыс. рублей или 50,08 процента.

Не исполнены назначения в общей сумме 4 279,53 тыс. рублей, в том числе: по расходам на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 4 105,23 тыс. рублей, в связи с экономией по результатам конкурсных процедур; на содержание центральной части города Ставрополя в сумме 174,29 тыс. рублей по причине оплаты «по факту» на основании актов выполненных работ.

Дополнительным соглашением от 27.12.2024 № 3 в Соглашение от 16.01.2024 № 2-2 внесены изменения в части корректировки объемов субсидии в соответствии с фактическим использованием.

Согласно Отчету о достижении значений целевых показателей результативности использования субсидии на осуществление функций административного центра Ставропольского края бюджету города Ставрополя, по состоянию на 01.01.2025 из 4 целевых показателей результативности использования указанной субсидии, установленных Соглашением от 16.01.2024 № 2-2, запланированные значения всех показателей достигнуты (в частности, протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, подлежащих содержанию – 167,65 км, площадь территории административного центра Ставропольского края, на которой созданы объекты озеленения, проведены работы по реконструкции, капитальному ремонту и уходу за зелеными насаждениями – 148,77 тыс. кв. метров).

13. Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя за 2024 год

Бюджет города Ставрополя на 2024 год первоначально был утвержден с дефицитом в размере 552 805,87 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета решениями Ставропольской городской Думы уменьшен до 475 951,07 тыс. рублей (на 76 854,8 тыс. рублей).

В результате невыполнения плановых назначений по расходам бюджета города в сумме 1 692 464,46 тыс. рублей, а также с учетом невыполнения плана по поступлению доходов на сумму 1 069 765,32 тыс. рублей бюджет города по итогам отчетного года исполнен с профицитом в размере 146 748,07 тыс. рублей.

Фактический состав и объем бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице 14.

Таблица 14
тыс. рублей

Источники финансирования дефицита бюджета города	Уточненный план	Исполнено
1	2	3
Всего:	475 951,07	-146 748,07
Кредиты кредитных организаций	0,00	-55 000,00

1	2	3
<i>привлечение</i>	5 000 000,00	4 216 000,00
<i>погашение</i>	-5 000 000,00	-4 271 000,00
Бюджетные кредиты	0,00	0,00
<i>привлечение</i>	3 684 375,00	3 684 375,00
<i>погашение</i>	-3 684 375,00	-3 684 375,00
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета	0,00	-135 535,74
Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств учреждений (организаций), учрежденных городскими округами, лицевые счета которых открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовых органах	0,00	-135 535,74

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Ставрополя соответствует требованиям, установленным статьей 96 БК РФ.

Основным источником финансирования дефицита бюджета города Ставрополя является кредит от кредитных организаций. Объем погашенных кредитов, предоставленных кредитными организациями, превысил размер полученных кредитов, что обеспечило уменьшение муниципального долга на 55 000,00 тыс. рублей.

14. Анализ муниципального долга города Ставрополя за 2024 год

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Ставрополя на 01 января 2025 года решением о бюджете установлен в сумме 1 855 000,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

За 2024 год по сравнению с началом 2024 года муниципальный долг уменьшился на 55 000,00 тыс. рублей в части обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, и составил 1 800 000,00 тыс. рублей.

Объем муниципального долга города Ставрополя в сумме 1 800 000,00 тыс. рублей соответствует ограничениям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ (не превысил утвержденный решением о бюджете общий объем доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) и пункта 24 решения о бюджете (не превысил верхний предел муниципального внутреннего долга города Ставрополя на 01 января 2025 года).

Анализ структуры муниципального долга представлен в таблице 15.

Таблица 15
тыс. рублей

Структура муниципального долга	По состоянию на 01.01.2024		По состоянию на 01.01.2025	
	сумма	в процентах к итогу	сумма	в процентах к итогу
1	2	3	4	5
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	1 855 000,00	100,00	1 800 000,00	100,00
Обязательства по муниципальным гарантиям	—	—	—	—
Итого:	1 855 000,00	100,00	1 800 000,00	100,00

Отношение объема муниципального долга города Ставрополя на 01.01.2025 к фактическому годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на отчетную дату составило 21,95 процента, при предельном значении указанного показателя, установленном для муниципальных образований, отнесенных к группе заемщиков с высокой долговой устойчивостью, на уровне 50 процентов, что свидетельствует о высокой долговой устойчивости бюджета города Ставрополя.

Совокупные расходы на обслуживание муниципального долга города в 2024 году исполнены в сумме 42 186,42 тыс. рублей, или 100 процентов, от плановых назначений.

Из общей суммы расходов на оплату процентных платежей за пользование кредитами кредитных организаций направлено 40 770,52 тыс. рублей, на оплату процентных платежей за пользование тремя траншами бюджетного кредита, привлеченными в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю – 1 415,90 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 0,51 процента, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (данные расходы не должны превышать 15 процентов).

В целом по итогам 2024 года сохраняется положительная динамика, начатая с 2021 года, по уменьшению муниципального долга города Ставрополя, при этом по сравнению с 2023 годом в отчетном году расходы на его обслуживание увеличились на 6 812,05 тыс. рублей (на 19,25 процента).

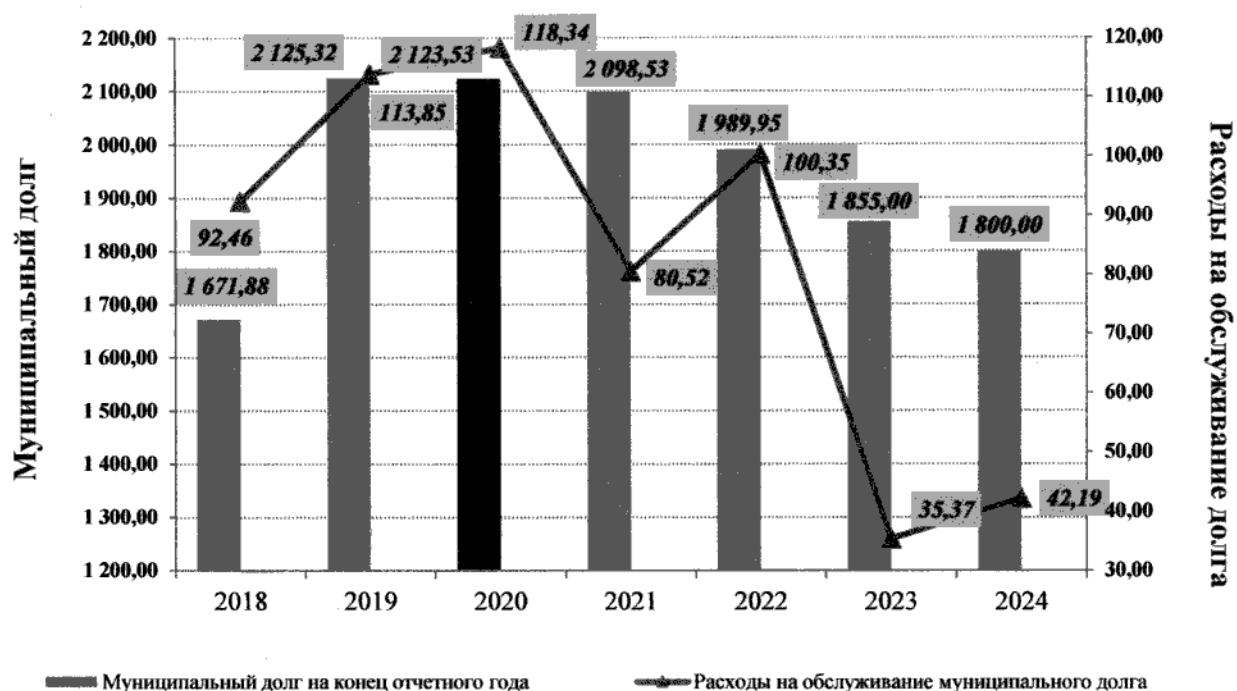


Рис. 5. Динамика муниципального долга и расходов на его обслуживание, млн. рублей

Для сокращения муниципального долга и, соответственно, расходов на его обслуживание, контрольно-счетная палата считает необходимым продолжить работу по укреплению собственной доходной базы бюджета и проведению взвешенной, консервативной бюджетной политики в части расходов бюджета.

Рост доходной базы, по мнению контрольно-счетной палаты, необходимо в первую очередь обеспечить за счет:

снижения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации;

поиска новых источников формирования доходной части бюджета (например, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами, плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения) и повышения эффективности администрирования уже имеющихся;

проведения работы по выявлению муниципального имущества, неиспользуемого муниципальными учреждениями и предприятиями, с целью получения дополнительных доходов от его продажи или сдачи в аренду;

проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам и преференций;

активизации муниципальной поддержки инвестиционных проектов и развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

активизации работы по приватизации и коммерциализации непрофильных активов (выявление бесхозного и выморочного имущества, его учет, оформление прав на объекты недвижимого имущества и вовлечение их в оборот, а также совершенствование подходов к принятию решений в отношении имущества).

Проект решения Ставропольской городской Думы «Об отчете об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год» может быть рассмотрен Ставропольской городской Думой в установленном порядке с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

Предложения:

1. Направить заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя по проверке отчета об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год:

в Ставропольскую городскую Думу;
главе города Ставрополя.

2. Рекомендовать главе города Ставрополя:

2.1. Поручить:

2.1.1. Комитету финансов:

довести настоящее заключение контрольно-счетной палаты до сведения главных администраторов средств бюджета города в целях его рассмотрения и принятия в пределах компетенции мер по обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, устранению нарушений положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию бюджетного процесса;

продолжить работу с главными администраторами доходов по повышению качества прогнозирования доходов бюджета, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета города, в том числе за счет поиска новых источников формирования доходной части бюджета и повышения эффективности администрирования уже имеющихся;

учесть изложенные в настоящем заключении контрольно-счетной палаты нарушения и недостатки при корректировке бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в ходе его исполнения, при составлении отчетности, а также при формировании проекта бюджета города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период.

2.1.2. Главным администраторам средств бюджета города принять меры:

по приведению локальных нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством;

по устранению изложенных в настоящем заключении контрольно-счетной палаты нарушений и недостатков, недопущению впредь в ходе

формирования и исполнения бюджета, при ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности;

по сверке данных бухгалтерского учета с данными реестра муниципального имущества, выявить причины расхождений и внести соответствующие изменения в учетные данные и (или) реестр муниципального имущества.

2.1.3. Комитету экономического развития совместно с ответственными исполнителями муниципальных программ:

проанализировать соответствие установленных показателей (индикаторов) достижения цели и (или) решения задач муниципальных программ требованиям Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации;

принять меры по своевременному внесению изменений в значения показателей (индикаторов) муниципальных программ;

принять меры по достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ города Ставрополя.

2.1.4. Администрациям Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов:

организовать регулярное обследование подпорных стен, находящихся на территориях соответствующих районов;

совместно с комитетом городского хозяйства принять меры по формированию плана мероприятий (дорожной карты) ремонта подпорных стен на среднесрочный (долгосрочный) период в рамках полномочий органов местного самоуправления.

2.1.5. КУМИ совместно с бюджетными учреждениями, главными администраторами средств бюджета города, которые являются учредителями бюджетных учреждений, принять меры:

по передаче бюджетным учреждениям недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в оперативное управление в соответствии с установленным в городе Ставрополе порядком (на основании распоряжения (приказа) КУМИ);

по проведению инвентаризации иного движимого имущества (мебель, компьютеры, другое движимое имущество), которое на момент проведения внешней проверки годового отчета бюджетным учреждениям на праве оперативного управления КУМИ не передал.

2.1.6. Главным администраторам средств бюджета города в рамках реализации адресной инвестиционной программы города Ставрополя обеспечить:

своевременную разработку и утверждение (в том числе корректировку) проектной документации по объектам капитального строительства;

выполнение подрядными организациями договорных обязательств в целях предупреждения рисков срыва сроков начала и окончания

строительных работ, ввода объектов в эксплуатацию, а также удорожания стоимости строительства;

качественную подготовку отчета о ходе реализации адресной инвестиционной программы города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период.

2.1.7. Комитету градостроительства рассмотреть вопрос о необходимости дальнейшей реализации двух объектов капитального строительства («Проектирование строительства пешеходного моста соединяющего территорию Комсомольского пруда и Пионерского пруда» и «Строительство двухэтажной пристройки к зданию общеобразовательного учреждения Центра образования города Ставрополя им. Героя России В. Духина) с целью или включения их в адресную инвестиционную программу города Ставрополя или принятия решения о списании расходов по произведенным затратам на реализацию капитальных вложений.

Комитету городского хозяйства совместно с КУМИ повысить эффективность работы по постановке на учет в составе муниципального имущества объектов, строительство которых закончено, и передаче объемов капитальных вложений по объектам муниципального имущества, реконструкция которых завершена.

2.2. О принятых мерах по устранению выявленных нарушений (недостатков) и учтенных предложениях проинформировать контрольно-счетную палату в срок до 01 июля 2025 года.

Исполняющий обязанности
председателя контрольно-счетной
палаты города Ставрополя,
заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города
Ставрополя



С.Ю.Чередниченко

Скоробогатова А.В.
Сулова О.В.
Артамонова О.Н.
Горковенко Н.А.
Еремченко Л.Ю.

Приложение 1
к заключению контрольно-счетной
палаты города Ставрополя на отчет об
исполнении бюджета города Ставрополя за
2024 год

Исполнение кассовых расходов бюджета города Ставрополя за 2024 год

Наименование ГРБС	Кассовое исполнение расходов за 2023 год	Утверждено решением СГД от 06.12.2023 № 240 (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись	Сравнение показателей сводной бюджетной росписи с учетом изменений от показателей решения СГД 06.12.2023 № 240				Кассовое исполнение расходов бюджета за 2024 год				Кассовые расходы бюджета в сравнении с показателями сводной бюджетной росписи			
				сумма	%	Сумма	в % к 2023 году	сумма	%	сумма	%	показателями сводной бюджетной росписи		показателями решения СГД от 06.12.2023 № 240	
												сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
Ставропольская городская Дума	61 126,13	71 823,29	71 823,29	0,00	0	71 763,88	117,40	- 59,41	99,92	- 59,41	99,92				
Администрация города Ставрополя	290 242,32	356 588,38	375 742,01	+ 19 153,63	5,38	374 486,87	129,09	- 1 255,14	99,67	+ 17 898,49	105,02				
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	499 971,83	1 431 834,61	1 418 713,10	- 13 121,51	- 0,92	566 951,36	133,40	- 851 761,74	39,96	- 864 883,25	39,60				
Комитет финансов и бюджета администрации города Ставрополя	98 100,90	468 534,55	457 633,87	- 10 900,68	- 2,33	119 182,97	121,49	- 338 450,90	26,04	- 349 351,58	25,44				
Комитет экономического развития и торговли администрации города Ставрополя	185 903,26	239 701,41	241 803,39	+ 2 101,98	0,88	241 443,19	129,88	- 360,20	99,85	- 1 741,78	100,73				
Комитет образования администрации города Ставрополя	8 733 853,84	7 779 829,14	7 839 293,58	+ 59 464,44	0,76	7 832 500,66	89,68	- 6 792,92	99,91	+ 52 671,52	100,68				
Комитет культуры и молодежной политики	745 151,81	872 454,90	872 749,34	+ 294,44	0,03	872 483,73	117,09	- 265,62	99,97	+ 28,82	100,00				

[illegible]

Приложение 2

к заключению контрольно-счетной
палаты города Ставрополя на отчет
об исполнении бюджета города
Ставрополя за 2024 год

Направления и объемы расходов муниципального дорожного фонда города Ставрополя в 2024 году

(тыс. рублей)

Наименование мероприятий	Уточненный план на 2024 год	Фактическое исполнение за 2024 год	Отклонение	% исполнения
Расходы на ремонт подъездных автомобильных дорог общего пользования местного значения к садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим объединениям граждан, расположенным на территории города Ставрополя	7 612,25	7 612,25	0,00	100,00
Расходы на создание условий для беспрепятственного доступа маломобильных групп населения к объектам городской инфраструктуры	38 967,43	38 967,43	0,00	100,00
Расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	110 918,01	106 596,72	- 4 321,29	96,10
Ремонт тротуаров, подземных пешеходных переходов, мостов в границах города Ставрополя	36 175,86	36 039,53	- 136,33	99,62
Реконструкция и ремонт подпорных стен на территории города Ставрополя	1 795,67	1 795,67	0,00	100,00
Обустройство платных парковок по ул. Доваторцев	15 200,41	15 200,41	0,00	100,00
Учет автомобильных дорог общего пользования местного значения и сетей дождевой канализации в границах города Ставрополя, изготовление технических планов на сети дождевой канализации на территории города Ставрополя	885,00	885,00	0,00	100,00
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя	399 753,79	398 831,60	- 922,19	99,77
Выполнение работ по содержанию тротуаров, въездов во внутриквартальные территории	23 138,91	23 138,91	0,00	100,00
Ремонт и содержание внутриквартальных автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя, в том числе тротуаров, ливневых канализаций	182 816,01	182 005,26	- 810,75	99,56

Обеспечение элементами обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя и безопасности дорожного движения	12 789,88	12 789,88	0,00	100,00
Содержание элементов обустройства автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя	3 091,99	2 979,32	- 112,67	96,36
Санитарная очистка мест проведения ярмарок выходного дня на территории города Ставрополя	670,00	670,00	0,00	100,00
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Ставрополя	374 313,86	374 313,86	0,00	100,00
Переустройство контактной сети электрического транспорта и осветительных приборов при ремонте дороги по ул. Шпаковской (перенос опор при обустройстве дополнительной полосы), в том числе с обустройством элементами организации дорожного движения	26 882,43	26 882,43	0,00	100,00
Ремонт и обустройство участков ремонта по ул. Ленина, ул. Серова, ул. Мимоз элементами организации дорожного движения	9 866,01	9 866,01	0,00	100,00
Устройство светофоров	2 532,06	2 532,06	0,00	100,00
Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Трансигнал»	126 229,87	126 229,87	0,00	100,00
Ремонт и обустройство остановок общественного транспорта и установка новых остановочных павильонов	5 192,80	5 192,80	0,00	100,00
Проектирование, строительство, ремонт, реконструкция и восстановление сетей дождевой канализации на территории города Ставрополя	12 054,76	12 054,76	0,00	100,00
Проведение обследования подпорных стен в границах города Ставрополя	492,00	492,00	0,00	100,00
Диагностика автомобильных дорог и разработка сметной документации на ремонт автомобильных дорог, тротуаров, сетей дождевой канализации и элементов обустройства автомобильных дорог (в том числе прохождение экспертизы сметной документации, проведение проверки правильности применения сметных нормативов, индексов и методологии выполнения сметной документации)	6 384,31	6 360,49	- 23,82	99,63
Обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	430 445,29	430 445,29	0,00	100,00
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию улично-дорожной сети города Ставрополя	4 184,85	0,00	- 4 184,85	0,00

Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек	38 558,01	37 821,71	- 736,30	98,09
Содержание дорог (содержание музыкальных ступеней подземного перехода по ул. Дзержинского)	420,09	420,09	0,00	100,00
Реконструкция улицы Юго-Восточной в городе Ставрополе	233 182,36	144 146,49	- 89 035,87	61,82
Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе	204 065,65	196 414,54	- 7 651,11	96,25
Строительство и реконструкция автомобильных дорог по бульвару Зеленая роща, улицам Федеральная, Любимая, Добровольная, В. Духина, Серафимовская, Спокойная в городе Ставрополе (улица Любимая, улица Добровольная, улица В. Духина, улица Спокойная, улица Постовая)	197 423,83	195 517,15	- 1 906,68	99,03
Ремонт участков автомобильных дорог, являющихся подъездными путями к общеобразовательным учреждениям (по проекту "Дорога в школу")	115 141,35	115 141,35	0,00	100,00
Актуализация комплексной схемы организации дорожного движения города Ставрополя	22 000,00	22 000,00	0,00	100,00
Разработка (актуализация) проектов организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Ставрополя	4 774,03	207,00	- 4 567,03	4,34
Разработка рабочего проекта на устройство остановок общественного транспорта	870,00	870,00	0,00	100,00
Выполнение работ по подготовке заключения о техническом состоянии подъемных платформ для инвалидов, расположенных в надземном переходе по ул. Южный обход	90,00	90,00	0,00	100,00
Всего:	2 648 918,77	2 534 509,88	114 408,89	95,68

Приложение 3

к заключению контрольно-счетной палаты города Ставрополя на отчет об исполнении бюджета города Ставрополя за 2024 год

Сведения об объемах финансирования и значениях показателей (индикаторов) отдельных мероприятий муниципальных программ, реализуемых в городе Ставрополе в 2024 году

Наименование мероприятия муниципальной программы	Объем финансирования на 2024 год, тыс. рублей		Показатели (индикаторы), взаимосвязанные с мероприятием	Значение показателя (индикатора) на 2024 год		Фактически достигнутое в 2024 году значение показателя (индикатора) (согласно Сводному годовому докладу)
	утвержденный на начало отчетного периода	утвержденный на конец отчетного периода		утвержденный на начало отчетного периода	утвержденный на конец отчетного периода	
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Обеспечение гражданской обороны, первичных мер пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация деятельности аварийно-спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»						
1. Выполнение противопожарных мероприятий в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта: монтаж, ремонт и техническое обслуживание систем автоматической пожарной сигнализации и оповещения о пожаре; замена стораемой отделки путей эвакуации; техническое обслуживание систем пожарной сигнализации и оповещения о пожаре	344,97	5 049,38	1) Доля выполнения мероприятий по первичным мерам пожарной безопасности в границах города Ставрополя (процент)	94	94	94
			2) Доля противопожарных мероприятий в муниципальных учреждениях города Ставрополя от общего количества противопожарных мероприятий согласно предписаниям и планам по	100	100	100

1	2	3	4	5	6	7
(мероприятие 9)			выполнению (процент)			
2. Выполнение работ по установке технических средств и поддержанию в постоянной готовности системы оповещения, в том числе техническое обслуживание, ремонт, оплата каналов связи и прочих услуг (мероприятие 11)	3 117,56	12 386,75	1) Доля защищенности города Ставрополя посредством оповещения и видеонаблюдения (процент) 2) Процент охвата населения системой и оповещения информирования населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и об опасностях, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, на территории муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края (процент)	83	83	83
3. Построение, развитие, приобретение, установка систем видеонаблюдения на территории города Ставрополя для обеспечения правопорядка и профилактики правонарушений (мероприятие 13)	3 452,00	31 680,92	1) Доля защищенности города Ставрополя посредством оповещения и видеонаблюдения (процент) 2) Общее количество установленных систем видеонаблюдения в местах массового пребывания людей, в том числе в местах проведения мероприятий и на	83	83	83
				34	34	34

1	2	3	4	5	6	7
			перекрестках города Ставрополя (процент)			
Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными ресурсами»						
Адресное информирование арендаторов объектов муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельных участков, о суммах задолженности и сроках уплаты арендной платы	200,00	200,00	1. Доля безнадельной к взысканию задолженности по арендным платежам от общего годового начисления арендных платежей (процент) 2. Доля земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленных в аренду, от общей площади земель муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края (процент) 3. Доля площади земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, предоставленных в аренду, от общей площади земель муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края (процент) 4. Доля площади нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, предоставленных в аренду, от общей площади	11,4	11,7	0,00
Осуществление претензионной работы и взыскание в судебном порядке задолженности по арендной плате за использование объектов муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельных участков, контроль за исполнительным производством. Проведение судебной экспертизы, назначенной судом	105,00	530,00		3,69	4,45	5,49
Осуществление информирования населения по вопросам распоряжения муниципальным имуществом города Ставрополя	659,32	1 656,00		0,383	0,452	0,513
				7,37	6,78	6,90

1	2	3	4	5	6	7
			нежилых объектов, находящихся в муниципальной собственности (процент)			
Взнос на депозит Арбитражного суда в счет оплаты вознаграждения финансовому управляющему за процедуру, применяемую в деле о банкротстве гражданина	300,00	175,00	Количество заявлений о признании должника банкротом нарастающим итогом (штук)	24	19	7
Получение рыночной оценки стоимости недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельных участков. Определение рыночной стоимости годового размера арендной платы за пользование недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ставрополя, в том числе земельными участками	868,77	1 657,60	1.Количество заключенных договоров аренды помещений по проведению торгов (штук) 2.Количество объектов недвижимого имущества, поставленных на учет в Едином государственном реестре недвижимости с одновременным осуществлением государственного кадастрового учета (с нарастающим итогом) (штук)	6	6	6
Подготовка необходимой технической документации на объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности города Ставрополя	401,00	359,22	3. Количество принятых решений по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости нарастающим итогом (штук) 4.Количество муниципальных предприятий города Ставрополя, реорганизованных в иные организационно-правовые формы	40	52	52
				9	10	7

1	2	3	4	5	6	7
Содержание объектов муниципальной казны города Ставрополя в части нежилых помещений	1 952,55	2 923,68	ликвидированных (штук) 1.Количество заключенных договоров аренды нежилых помещений путем проведения торгов (штук) 2.Количество объектов недвижимого имущества, поставленных на учет в Едином государственном реестре недвижимости с одновременным осуществлением с одновременным осуществлением государственного кадастрового учета (с нарастающим итогом) (штук)	6	6	6
Содержание объектов муниципальной казны города Ставрополя в части жилых помещений	2 725,54	3 195,60		40	60	63
Уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	3 535,00	4 102,21				
Проведение кадастровых работ, необходимых для постановки на государственный кадастровый учет земельных участков, расположенных на территории города Ставрополя	612,00	1 131,52	1. Количество заключенных договоров аренды земельных участков путем проведения торгов (штук) 2. Количество земельных участков, поступивших в муниципальную собственность города Ставрополя вследствие отказа от права (с нарастающим итогом) (штук)	10	11	14
				100	124	73
Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения города Ставрополя»						
Выдача свидетельств (извещений) молодым семьям	9 139,70	212 653,89	Количество молодых семей, получивших свидетельства (извещения) о праве на получение	10	10	4

1	2	3	4	5	6	7
			социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства (семья)			
Возмещение собственникам за изымаемые жилые помещения в связи с изъятием земельного участка для муниципальных нужд на основании заключенного соглашения об изъятии недвижимого имущества для муниципальных нужд	85 588,09	79 437,35	1. Количество граждан, переселенных из жилых помещений аварийных многоквартирных домов (человек) 2. Общая площадь жилых помещений, выкупленных у собственников жилых помещений (кв.м)	0,00	0,00	58
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности, общественной безопасности и профилактики правонарушений в городе Ставрополе»						
Приобретение специальных средств для обеспечения общественной безопасности на территории города Ставрополя, в том числе арочных сборно-разборных металлодетекторов, ручных металлодетекторов, мобильных металлических ограждений	0,00	21 926,00	Доля мест массового пребывания граждан на территории города Ставрополя, оснащенных мобильными металлическими ограждениями и арочными металлодетекторами (процент)	97	97	97
Приобретение и установка, замена, ремонт ограждений территорий муниципальных образований организаций города Ставрополя	15 345,02	21 030,30				
Установка и техническое обслуживание систем видеонаблюдения в муниципальных учреждениях города Ставрополя	6 023,41	12 770,93				
Установка и техническое обслуживание кнопки	16 536,95	16 720,15	Доля образовательных организаций города	61	61	61

1	2	3	4	5	6	7
экстренного вызова в муниципальных учреждениях города Ставрополя			Ставрополя, оснащенных системами оповещения и управления эвакуацией и охранной сигнализации (процент)			
Организация физической охраны в муниципальных учреждениях города Ставрополя	158 675,06	186 177,85				
Установка, техническое обслуживание и ремонт системы оповещения и управления эвакуацией в муниципальных учреждениях города Ставрополя	0,00	7 726,87				
Установка, техническое обслуживание и ремонт охранной сигнализации в муниципальных учреждениях города Ставрополя	0,00	7 922,57				
Установка (дооснащение) и ремонт системы наружного освещения в муниципальных учреждениях города Ставрополя	0,00	951,00				
Установка, техническое обслуживание и ремонт системы контроля и управления доступом в муниципальных учреждениях города Ставрополя	0,00	663,54				
установка и техническое обслуживание устройств экстренных вызова оперативных служб в транспортных средствах, находящихся в оперативном управлении муниципальных учреждений города Ставрополя	0,00	33,10				
проведение антитеррористических мероприятий при въезде на	0,00	1 254,67				

1	2	3	4	5	6	7
территорию муниципального учреждения города Ставрополя (в том числе: оснащение въездов воротами, обеспечивающими жесткую фиксацию их створок в закрытом положении, оснащение въездов на объект (территорию) средствами снижения скорости и (или) противотаранными устройствами, оборудование контрольно-пропускных пунктов при входе (въезде) на прилегающую территорию (в зависимости от категорирования)						
проведение антитеррористических мероприятий при входе в здание муниципального учреждения города Ставрополя (в том числе: оборудование основных входов здания контрольно-пропускными пунктами (постами охраны), оборудование на 1-м этаже помещений для охраны с установкой в нем систем видеонаблюдения, охранной сигнализации и средств передачи тревожных сообщений в подразделения войск национальной гвардии Российской Федерации (подразделения вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации)	0,00	260,00				

1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Развитие информационного общества в городе Ставрополе»						
Построение и обеспечение функционирования единой муниципальной сети передачи данных	12 291,67	11 943,55	1. Доля обновленной компьютерной техники в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя от общего числа компьютерной техники в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя (процент)	5	5	13,5
Развитие и обеспечение функционирования центра обработки данных	700,00	12 655,68	2. Доля закупаемого и (или) арендуемого российского программного обеспечения в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя от общего числа программного обеспечения в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя (процент)	90	90	92,3
Оснащение рабочих мест компьютерной техникой и программным обеспечением, в том числе техническое сопровождение программного обеспечения	2 043,32	3 572,38				
Развитие и обеспечение функционирования комплексной системы защиты информации	1 215,86	3 026,18				
Развитие и обеспечение функционирования межведомственного электронного взаимодействия, автоматизированного	2 016,38	4 672,48	Количество автоматизированных информационных систем в администрации города Ставрополя, отраслевых	14	14	14

1	2	3	4	5	6	7
делопроизводства и электронного документооборота			(функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя (единиц)			
Создание и обеспечение функционирования информационных систем в администрации города Ставрополя, отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации города Ставрополя	2 457,49	5 890,56				
Развитие информационных ресурсов администрации города Ставрополя	815,09	674,27				
Информирование населения города Ставрополя о деятельности администрации города Ставрополя через средства массовой информации	7 240,50	8 599,00	Доля охвата целевой аудитории (18 - 60 лет) аудиовизуальными средствами массовой информации общественно-политической направленности от общей целевой аудитории (18 - 60 лет) (процент)	50	50	50
Официальное опубликование муниципальных правовых актов города Ставрополя в газете "Вечерний Ставрополь"	13 367,00	13 151,90				
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Ставрополе»						
Энергосбережение и энергоэффективность в бюджетном секторе	5 973,82	9 923,57	Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории города Ставрополя (процент)	99	99	99
			Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются	77,8	77,8	77,8

1	2	3	4	5	6	7
			с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории города Ставрополя (процент)			
Энергосбережение и энергоэффективность систем коммунальной инфраструктуры	3 385,52	5 551,45	Удельный расход электрической энергии в системах уличного освещения (на 1 кв. м освещаемой площади с уровнем освещенности, соответствующим установленным нормативам) (кВт.ч./кв. м)	0,71	0,71	0,71
Муниципальная программа «Экономическое развитие города Ставрополя»						
Организация и проведение фестиваля «Песни ветра»	0,00	2 903,33	Показатель не установлен	-	-	-
«Развитие градостроительства на территории города Ставрополя»						
Подготовка документов территориального планирования города Ставрополя, в том числе проектов территорий планировки города Ставрополя (проектов планировки, проектов межевания)	7 105,79	2 892,81	Количество подготовленной проектной документации для обеспечения строительства объектов социальной сферы (в том числе формирование земельных участков) (штук)	8	8	8
Разработка градостроительной документации о градостроительном планировании развития и застройки территории города Ставрополя и частей территории города Ставрополя	2 382,51	0,00				