**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КРАСНОКАМЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

505, г. Краснокаменск, 674674

Тел (302 45) 6-24-27, ksp.krasnokamensk@yandex.ru

ОКПО 64761498, ОГРН 1107530000016 ИНН/КПП 7530012879/753001001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Краснокаменск» за 2024 год**

**«30» мая 2025 № 11**

**1. Общие положения**

Руководствуясь Законом Забайкальского края «О преобразовании всех поселений, входящих в состав муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края, в Краснокаменский муниципальный округ Забайкальского края» от 27 декабря 2023 года № 2291-ЗЗК, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Краснокаменского муниципального округа на 2025 год, по распоряжению Контрольно-счетной палаты от 30 апреля 2025 г. № 2 председателем Контрольно-счетной палаты Краснокаменского муниципального округа Тютриной М.В проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» (далее – городское поселение) за 2024 год.

Проверка проведена в срок с 12.05.2025 г. по 30.05.2025 г.

При проведении экспертизы учитывались нормы и требования Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, а также других законодательных актов Российской Федерации, Забайкальского края, Положения «О бюджетном процессе в городском поселении «Город Краснокаменск», утвержденного решением Совета городского поселения от 27.03.2014 г. № 25 (далее – Положение о бюджетном процессе в городском поселении), а также других муниципальных нормативных актов.

Право первой подписи в отчетном периоде имел Глава Администрации городского поселения Мудрак Игорь Георгиевич.

Заключение Контрольно-счетной палаты Краснокаменского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) составлено на основании анализа, представленного проекта решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год», годовой сводной бюджетной отчетности и годовой сводной бухгалтерской отчетности городского поселения, регистров бухгалтерского учета и прочих документов и материалов главного администратора бюджетных средств – Администрации городского поселения «Город Краснокаменск» (далее – Администрация городского поселения).

Исполнение бюджета городского поселения за 2024 год осуществлялось на основании решения Совета городского поселения от 26.12.2023 года № 96 «О бюджете городского поселения «Город Краснокаменск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в редакции решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 г. № 118 (далее – решение о бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период), кассового плана, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета городского поселения на 2024 год.

Сводная бюджетная роспись бюджета городского поселения составлена в соответствии с требованиями ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс РФ), Порядка ведения сводной бюджетной росписи и утверждена начальником финансового отдела Администрации городского поселения Л.В. Дулькиной 27 декабря 2023 года, с соблюдением законодательно установленного срока.

В целях соблюдения требований п. 7 ст. 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации городского поселения от 30 декабря 2016 года № 1822 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского поселения «Город Краснокаменск».

В целях исполнения требований ст. 36 Бюджетного кодекса РФ о принципе прозрачности (открытости), в газете «КВАНТ» и на официальном сайте Администрации городского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу https://krasnokamensk.75.ru в порядке, установленном Уставом городского поселения, были опубликованы (обнародованы) и размещены: утвержденный бюджет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, внесение изменений в бюджет городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и отчеты об исполнении бюджета городского поселения за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2024 года.

**2. Общая характеристика проекта решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год»**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год в Контрольно-счетную палату представлен 01.04.2025 года, с соблюдением установленного Положением о бюджетном процессе срока.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского поселения в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

проект решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» (далее – проект решения Совета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год);

баланс исполнения бюджета городского поселения;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

отчет об использовании резервного фонда местной администрации;

пояснительная записка;

иные документы.

Отдельными приложениями к проекту решения Совета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год предлагается утвердить:

«Показатели доходов бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» по кодам классификации доходов бюджета за 2024 год» (приложение № 1);

«Показатели расходов бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» (приложение № 2);

«Исполнение бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год по ведомственной структуре расходов бюджетов» (приложение № 3);

«Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год» (приложение № 4);

«Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2024 год» (приложение № 5).

По результатам проведенного анализа показателей представленного проекта решения Совета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год и показателей форм годовой бюджетной отчетности городского поселения за 2024 год Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность данных, содержащихся в приложениях к представленному проекту решения.

**Замечания:** По результатам анализа данных проекта решения Совета городского поселения об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год замечаний нет.

*Вместе с тем, по результатам анализа представленных к проверке документов, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.*

*В решении Совета городского поселения от 26.12.2023 г № 96 «О бюджете городского поселения «Город Краснокаменск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 № 118) допущены следующие технические ошибки:*

*- в приложении № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» на 2024 год» по коду классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации 01 05 02 01 00 0000 610 «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов» отражена цифра 535 859,5 тыс. рублей, вместе с тем расходы бюджета утверждены в сумме 520 153,5 тыс. рублей, вследствие чего неверно отражена сумма по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета – 115 196,4 тыс. рублей. В п. 1 текстовой части решения размер дефицита утвержден в сумме 84 496,7 тыс. рублей, что соответствует параметрам бюджета городского поселения;*

*- в приложении № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» на 2024 год по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации» по строке «Общегосударственные вопросы» Раздел 01 отражена цифра «90 524,9», следовало отразить цифру «88 376,8».*

**3. Годовая отчетность городского поселения за 2024 год**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год составлен финансовым отделом Администрации городского поселения, на основании представленной ему распорядителями и получателями средств бюджета городского поселения годовой отчетности.

Администрация городского поселения (код ведомства 802) является единственным главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского поселения (п. 10 решения о бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период), что соответствует представленной отчетности и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) отделения по г. Краснокаменску и Краснокаменскому району Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Годовая отчетность городского поселения за 2024 год представлена в составе:

- годовой сводной бюджетной отчетности органа, организующего исполнение бюджета городского поселения – финансового отдела Администрации городского поселения (далее – годовая бюджетная отчетность городского поселения, бюджетная отчетность);

- годовой сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений городского поселения (далее – годовая бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений, бухгалтерская отчетность).

Согласно представленного к проверке уведомления комитета по финансам администрации Краснокаменского муниципального округа о приёме годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, годовая сводная бюджетная и сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений за 2024 год Администрации городского поселения представлена в полном объеме форм и в срок, установленный приказом комитета по финансам от 17.12.2024 № 17.

В отчетности городского поселения соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в редакции от 07.11.2023 г. № 180н (далее – Инструкция № 191н), приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции от 13.10.2023 № 164н (далее – Инструкция № 33н), ошибок не выявлено, проверка выполнена успешно (протоколы проверок контрольных соотношений в КСП представлены).

**3.1. Соответствие бюджетной и бухгалтерской отчетности установленным требованиям по составу, структуре и содержанию.**

Годовая сводная бюджетная отчетность городского поселения, включая годовую бюджетную отчетность Администрации городского поселения, представленная в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям пунктов 11.1 и 11.2 Инструкции № 191н. Годовая сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений городского поселения соответствует требованиям п. 12 Инструкции № 33н.

Перечень форм годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности городского поселения приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

***Замечания:*** Замечаний по составу, структуре и содержанию представленных форм отчетности, нет.

**3.2. Анализ форм представленной бюджетной отчетности. Внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности.**

Информация об отчётных данных, содержащихся в представленных формах годовой бюджетной отчётности, указана в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Представленные к проверке формы бюджетной отчетности за 2024 год заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и соответствуют данным бюджетного учета и данным взаимоувязанных форм отчетности.

Бюджетная отчетность городского поселения за 2024 год финансовым отделом Администрации городского поселения (финансовым органом) составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности Администрации городского поселения.

В целях соблюдения требований п. 7 Инструкции № 191н показатели отчетности Администрации городского поселения составлены на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Администрации городского поселения. По результатам инвентаризации расхождений и недостач не выявлено (таблица 16 «Прочие вопросы субъекта бюджетной отчетности» в составе Пояснительной записки (ф.0503160)).

Показатели годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения соответствуют данным главной книги, другим регистрам бюджетного учета, подтверждены актами сверок с поставщиками и подрядчиками.

***Замечания:*** по результатам краткого анализа представленной годовой бюджетной отчётности, в том числе: по внутренней согласованности форм бюджетной отчётности замечаний нет.

**3.3. Анализ форм представленной бухгалтерской отчетности. Внутренняя согласованность форм бухгалтерской отчетности.**

Информация об отчётных данных, содержащихся в представленных формах годовой сводной бухгалтерской отчётности бюджетных учреждений городского поселения, указана в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Представленные к проверке формы бухгалтерской отчетности за 2024 год заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 33н и соответствуют данным взаимоувязанных форм отчетности.

Годовая сводная бухгалтерская отчетность за 2024 год финансовым отделом Администрации городского поселения (финансовым органом) составлена на основании показателей форм бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений городского поселения, в том числе Муниципального бюджетного учреждения культуры и спорта «Краснокаменский культурно-спортивный центр» и Муниципального бюджетного учреждения «ДорСервис» (далее – бюджетные учреждения).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств бюджетных учреждений. По результатам инвентаризации расхождений учетных данных с фактическими данными не выявлено (таблица 12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» в составе Пояснительной записки (ф.0503760)).

***Замечания*:** по анализу форм представленной бухгалтерской отчетности, в том числе внутренней согласованности форм бухгалтерской отчетности нет.

**3.4. Проверка и анализ годовой отчетности: соответствие данным решения Совета о бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, сводной бюджетной росписи, УФК по Забайкальскому краю**

Анализ соответствия данных об исполнении бюджета городского поселения в представленных формах бюджетной отчётности данным решения о бюджете городского поселения, сводной бюджетной росписи, УФК по Забайкальскому краю показал следующее.

Данные в представленных формах бюджетной отчетности городского поселения:

- в части утвержденных бюджетных назначений по доходам (435 656 787,80 рублей), по расходам (520 153 491,05 рублей) и дефицит бюджета (84 496 703,25 рублей) соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете городского поселения на 2024 год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи городского поселения по состоянию на 31.12.2024 года;

- в части исполненных назначений по доходам (428 836 264,16 рублей), по расходам (493 028 162,46 рублей), дефицит бюджета (64 191 898,30 рублей) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю на 01.01.2025 (ф.0503151), данным Управления Федерального казначейства по Забайкальскому края, отраженным в сводных ведомостях на 01.01.2025 года: по кассовым поступлениям № 1704808 (ф.0531817); по кассовым выплатам из бюджета № 3493798 (ф.05031815).

Данные в представленных формах годовой сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений:

- в части исполненных назначений по доходам от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (59 716 448,27 рублей) соответствуют показателям, доведенным Администрацией городского поселения до подведомственного бюджетного учреждения, по состоянию на 31.12.2024 года;

- в части исполненных назначений по расходам (59 716 448,27 рублей) соответствуют показателям Отчета о поступлениях и выбытиях средств бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц на 01 января 2025 года (ф.0503155), согласуется с показателями Отчета Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения на 01.01.2025 № 20916Ч38500 и № 20916Й00340 (ф.053965).

Проведенный анализ сводной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности позволяет сделать вывод о достоверности и полноте представленного годового финансового отчета городского поселения.

***Замечания:*** Замечаний нет.

1. **Общая информация об исполнении бюджета городского поселения**

Бюджет городского поселения за 2024 год исполнен по доходам в сумме 428 836,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 493 028,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 64 191,9 тыс. рублей.

***Анализ планирования бюджета***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением о бюджете на 2024 год | Изменение показателей по отношению к первоначальным назначениям | Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2024 | Отклонение гр.3 к гр.6 |
| от 16.12.2023 № 96 | от 25.12.2024 № 118 |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов всего, *в том числе:*  | 197 869,3 | 435 656,8 | +237 787,5 | +120,2 | 435 656,8 | - | - |
| *-налоговые и неналоговые доходы* | *190 181,3* | *227 195,9* | *+37 014,6* | *+19,5* | *227 196,0* | *+0,1* | *-* |
| *-безвозмездные поступления* | *7 688,0* | *208 460,9* | *+200 772,9* | *\** | *208 460,8* | *-0,1* | *-* |
| Общий объем расходов | 215 677,5 | 520 153,5 | +304 476,0 | +141,2 | 520 153,5 | - | - |
| Дефицит «-»,Профицит «+» | -17 808,2 | -84 496,7 | -66 688,5 | +374,5 | -84 496,7 | - | - |

Бюджетные назначения по доходам бюджета городского поселения по отношению к первоначально утвержденным назначениям увеличены на 237 787,5 тыс. рублей или более чем в 2,2 раза, ассигнования по расходам - на сумму 304 476,0 тыс. рублей, более чем в 2,4 раза.

Проведенный анализ показал, что плановые назначения по доходам увеличены как за счет увеличения назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета, так и за счет увеличения поступлений средств из бюджетов других уровней.

Так, плановые бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам городского поселения были увеличены на 19,5% или на 37 014,6 тыс. рублей (со 190 181,3 тыс. рублей до 227 195,9 тыс. рублей), объем поступлений межбюджетных трансфертов увеличился на 200 772,9 тыс. рублей (с 7 688,0 тыс. рублей до 208 460,9 тыс. рублей).

Показатели бюджета городского поселения на 2024 год (с учетом округлений) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи городского поселения по состоянию на 31.12.2024 год.

***Основные характеристики исполнения бюджета***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено бюджетных ассигнований на 31.12.2024 | Исполнено | Не исполнено |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 8 |
| Общий объем доходов  | 435 656,8 | 428 836,3 | 98,4 | 6 820,5 |
| Общий объем расходов | 520 153,5 | 493 028,2 | 94,8 | 27 125,3 |
| Дефицит «-»,Профицит «+» | -84 496,7 | -64 191,9 | 76,0 | -20 304,8 |

Фактически в бюджет городского поселения за 2024 год доходы поступили в объеме 428 836,3 тыс. рублей или 98,4% плановых назначений, недополучено в бюджет – 6 820,5 тыс. рублей. Расходы бюджета городского поселения за 2024 год произведены в сумме 493 028,2 тыс. рублей или 94,8% утвержденных ассигнований, не исполнено по расходам – 27 125,3 тыс. рублей. Бюджет городского поселения за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 64 191,9 тыс. рублей.

* 1. **Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения**

Доходы бюджета городского поселения за 2024 год исполнены в общей сумме 428 836,3 тыс. рублей.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета городского поселения за 2024 год данные годового отчета об исполнении бюджета сопоставлялись с утвержденными плановыми бюджетными назначениями, а также с показателями исполнения бюджета городского поселения за 2023 год.

***Анализ исполнения бюджета городского поселения по доходам***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено в бюджете, тыс. руб. | Исполнено за 2024  | Не исполнено, тыс. руб. | Струк-тура дохо-дов, % | Исполне-но за 2023 тыс. руб. | Рост (+), снижение (-) 2024 к 2023 |
| тыс. руб. | % | % | тыс. руб. |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего:**в том числе: | **227 196,0** | **242 724,7** | **106,8** | **-15 528,7** | **56,6** | **255 097,6** | **-4,9** | **-12 372,9** |
| *-налоговые* | *186 295,9* | *200 279,0* | *107,5* | *-13 983,1* | *46,7* | *166 384,1* | *+20,4* | *+33 894,8* |
| *-неналоговые* | *40 900,1* | *42 445,8* | *103,8* | *-1 545,6* | *9,9* | *88 713,5* | *-52,2* | *-46 267,7* |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **208 460,8** | **186 111,5** | **89,3** | **22 349,3** | **43,4** | **309 917,4** | **-39,9** | **-123 805,8** |
| *В т.ч.* *- межбюджетные трансферты* | *208 494,1* | *186 144,8* | *89,3* | *22 349,3* | *43,4* | *310 489,3* | *-40,0* | *-124 344,5* |
| *-возврат остат-ков межбюджет-ных трансфертов прошлых лет* | *-33,3* | *-33,3* | *100,0* | *-* | *0,0* | *-571,9* | *-94,2* | *+538,7* |
| **Всего** | **435 656,8** | **428 836,3** | **98,4** | **6 820,5** | **100,0** | **565 015,0** | **-24,1** | **-136 178,7** |

Плановые назначения по доходам (435 656,8 тыс. рублей) не исполнены всего на сумму 6 820,5 тыс. рублей. Проведенный анализ показал, что плановые назначения по средствам из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (208 494,1 тыс. рублей) исполнены в сумме 186 144,8 тыс. рублей или 89,3%, не исполнено – на сумму 22 349,3 тыс. рублей.

Наряду с этим, фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов (242 724,7 тыс. рублей) превысило плановые назначения на общую сумму 15 528,7 тыс. рублей тыс. рублей или на 6,8%.

В отчетном периоде налоговые доходы (200 279,0 тыс. рублей) в общих доходах бюджета составили 46,7%, неналоговые доходы (42 445,8 тыс. рублей) – 9,9%, безвозмездные поступления с учетом возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет (186 111,5 тыс. рублей) – 89,3%.

В общей структуре доходов местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов, по отношению к предыдущему периоду, увеличилась на 11,5 процентных пункта (с 45,1% - в 2023 до 2024 годах до 56,6%).

По сравнению с объемом доходов за 2023 год, доходы бюджета городского поселения в отчетном периоде в целом уменьшились на 24,1%, что в абсолютной величине составило (-) 136 178,7 тыс. рублей, в том числе общий объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 12 372,9 тыс. рублей или на 4,9%. Снижение поступлений отмечено по неналоговым доходам – на сумму 47 901,7 тыс. рублей или на 47,8%. Вместе с тем, по налоговым доходам поступления увеличились в целом не сумму 33 894,8 тыс. рублей или на 20,4%.

Межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней поступили в бюджет городского поселения в общей сумме 186 144,8 тыс. рублей или 89,3% бюджетных назначений (208 494,1 тыс. рублей), не исполнено – 22 349,3 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом (310 489,3 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 124 344,5 тыс. рублей или на 39,9%.

Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского поселения в 2024 году произведен в сумме 33,3 тыс. рублей.

* + 1. ***Налоговые доходы бюджета городского поселения***

В отчетном периоде налоговые доходы в бюджет городского поселения поступили в общей сумме 166 384,1 тыс. рублей.

***Анализ исполнения бюджета городского поселения***

***по налоговым доходам***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено за 2024 г. | Не исполнено | Структура % | Исполне-но за 2023г. | Исполнение2024 к 2023 |
| сумма | % | сумма | % |
| Налог на доходы физических лиц | 166 936,4 | 179 694,9 | 107,6 | -12 758,5 | 89,7 | 142 699,3 | +36 995,8 | +25,9 |
| Акцизы на нефтепродукты | 4 839,1 | 5 190,8 | 107,3 | -351,7 | 2,6 | 5 001,5 | +189,3 | +3,8 |
| ЕСХН | 71,7 | 35,0 | 48,8 | 36,7 | - | 20,8 | +14,2 | +68,3 |
| Налог на имущество, в том числе: | 14 444,8 | 15 358,2 | 106,3 | -913,5 | 7,7 | 18 659,5 | -3 301,3 | -17,7 |
| *- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения* | *12 463,9* | *13 350,4* | *17,1* | *-886,6* | *6,7* | *13 086,4* | *+264,0* | *+2,0* |
| *- земельный налог* | *1 980,9* | *2 007,8* | *101,4* | *-26,9* | *1,0* | *5 573,1* | *-3 565,3* | *-64,0* |
| Государственная пошлина | 3,9 | 0,0 | 0,0 | 3,9 | - | 3,0 | -3,0 | -100 |
| **Всего** | **186 295,9** | **200 279,0** | **107,5** | **-13 983,1** | **100,0** | **166 384,1** | **+33 894,8** | **+20,4** |

В целом, поступление налоговых доходов в 2024 (200 279,0 тыс. рублей) превысило плановые назначения на 13 983,1 тыс. рублей или на 20,4%.

Проведенный анализ показал, что существенное влияние на итоговое поступление налоговых доходов в 2024 году оказало, в основном, превышение объемов поступлений плановых назначений налога на доходы физических лиц –на 12 758,5 тыс. рублей или на 7,6%, налогов на имущество – в целом на 913,5 тыс. рублей или на 6,3%.

По сравнению с 2023 годом (166 384,1тыс. рублей) налоговый потенциал городского поселения увеличился на 20,4%, что в абсолютной величине составляет (+) 33 894,8 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов увеличилась на 17,3% (с 65,2% до 82,5%).

Значительное увеличение отмечено по налогу на доходы физических лиц (179 694,9 тыс. рублей) - на 25,9% или на 36 995,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к представленному проекту решения увеличение поступлений налога на доходы физических лиц по отношению к 2023 году обусловлено увеличением МРОТ с 01.01.2024 (с 27 611,40 рублей до 32 711,40 рублей), повышением заработной платы работникам органов местного самоуправления, работникам бюджетной сферы, единовременными выплатами работникам культуры и образования в соответствие с законодательством Российской Федерации и законодательством Забайкальского края.

Наряду с этим, наиболее значительное снижение поступлений отмечено налогам на имущество (15 358,2 тыс. рублей) – на сумму 3 301,3 тыс. рублей или на 17,7%, в том числе за счет уменьшения поступлений по земельному налогу - на 3 565,3 тыс. рублей или на 64,0%.

В целом, структура налоговых доходов бюджета городского поселения за 2024 год не изменилась. Основную долю в структуре налоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц (179 694,9 тыс. рублей) – 89,7% (в 2023 г. – 85,8%); налоги на имущество (15 358,2 тыс. рублей) – 7,7% (в 2023 г. – 11,2%).

***4.1.2. Неналоговые доходы бюджета городского поселения***

Неналоговые доходы городского поселения за 2024 год поступили в сумме 42 445,8 тыс. рублей или 103,8% плановых назначений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов неналоговые доходы составляют 17,5%. По сравнению с 2023 годом (34,8%) доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета городского поселения уменьшилась на 17,3 процентных пункта.

***Анализ исполнения бюджета городского поселения***

***по видам неналоговых доходов***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено за 2024 год  | Не исполнено | Структура % | Исполнено за 2023  | Исполнение2024 к 2023 |
| сумма | % | сумма | % |
| Доходы от использова-ния имущества, находя-щегося в муниципальной собственности, всегов том числе: | 26 594,2 | 26 845,4 | 100,9 | -251,2 | 63,2 | 30 438,8 | -3 593,3 | -11,8 |
| *арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* | *11 447,5* | *11 137,0* | *97,3* | *310,5* | *26,2* | *15 803,8* | *-4 666,7* | *-29,5* |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городского поселения* | *432,0* | *466,1* | *107,9* | *-34,1* | *1,1* | *659,2* | *-193,1* | *-29,3* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского поселения (за исключением земельных участков)* | *14 696,9* | *15 224,4* | *103,6* | *-527,5* | *35,9* | *13 953,4* | *+1 271,1* | *+9,1* |
| *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городским поселением* | *17,8* | *17,8* | *100,0* | *-* | *-* | *22,4* | *-4,6* | *-20,5* |
| Доходы от компенсации затрат бюджета город-ского поселения  | 258,9 | 273,8 | 105,7 | -14,8 | 0,6 | 646,9 | -373,1 | -57,7 |
| Доходы от продажи материальных и немате-риальных активов, всегов том числе: | 3 653,9 | 4 074,7 | 111,5 | -420,8 | 9,6 | 2 751,2 | +1 323,5 | +48,1 |
| *Доходы от реализации имущества, находяще-гося в муниципальной собственности* | *1 592,1* | *1 803,5* | *113,3* | *-211,4* | *4,2* | *0,4* | *+1 386,1* | *+332,2* |
| *Доходы от реализации земельных участков* | *2 061,8* | *2 271,3* | *110,2* | *-209,5* | *5,4* | *2 333,9* | *-62,6* | *-2,7* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 910,8 | 6 286,1 | 106,3 | -375,2 | 14,8 | 2 009,2 | +4 276,9 | +212,9 |
| Прочие неналоговые доходы бюджета | 4 482,2 | 4 965,7 | 110,8 | -483,5 | 11,7 | 52 867,4 | -47 901,7 | -90,6 |
| **Всего** | **40 900,1** | **42 445,8** | **103,8** | **-1 545,7** | **100,0** | **88 713,5** | **-46 267,7** | **-52,2** |

Фактические поступления по данной группе доходов местного бюджета в 2024 году превысили плановые назначения на 1 545,7 тыс. рублей или на 3,8%. В структуре неналоговых доходов городского поселения произошли качественные изменения. Так, доля доходов, получаемых в результате управления и распоряжения муниципальной собственностью (30 920,2 тыс. рублей) по отношению к 2023 году (33 189,9 тыс. рублей), увеличилась на 35,4 процентных пункта (с 37,4% до 72,8%), доля прочих неналоговых доходов (4 965,7 тыс. рублей) уменьшилась на 47,9 процентных пункта (с 59,6% до 11,7%).

Исполнение бюджета городского поселения за 224 год по неналоговым доходам варьируется от 97,3% (по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена) до 113,3% (по доходам от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности).

В отчетном периоде основными источниками неналоговых доходов, как и прежде, являются:

- доходы, получаемые в результате управления и распоряжения муниципальной собственностью (30 920,2 тыс. рублей) – 68,6%, в том числе доходы от использования муниципального имущества (26 845,5 тыс. рублей) – 72,8%, доходы от реализации муниципального имущества (4 074,7 тыс. рублей) – 9,6%;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба (6 286,1 тыс. рублей) – 14,8%;

- прочие неналоговые доходы (4 965,7 тыс. рублей) – 11,7%.

По сравнению с 2023 годом (88 713,5 тыс. рублей) общий объем неналоговых доходов уменьшился на 52,2%, что в денежном выражении составило (-) 46 267,7 тыс. рублей.

Существенное влияние на снижение неналоговых доходов оказало уменьшение поступлений прочих неналоговых доходов (с 52 867,4 тыс. рублей в 2023 до 4 965,7 тыс. рублей в 2024), по отношению к предыдущему отчетному периоду поступления уменьшились на 90,6% или на 47 901,7 тыс. рублей.

Основным фактором, повлиявшим на снижение поступлений, является то, что в 2023 году в бюджет городского поселения от ПАО «ППГХО» были перечислены средства по Соглашению о сотрудничестве в сфере социально-экономического развития в сумме 45 000,0 тыс. рублей, а также от государственных профессиональных образовательных учреждений на замену лифта в задании СПТУ – 34 зачислены средства в сумме 4 172,0 тыс. рублей. В отчетном периоде аналогичных поступлений нет.

Кроме этого, снизились поступления по доходам от использования муниципального имущества (26 845,5 тыс. рублей) - на 3 593,3 тыс. рублей или на 11,8%.

Вместе с тем, увеличение поступлений отмечено по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (4 074,7 тыс. рублей) - на 1 323,5 тыс. рублей или почти в 2 раза, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (6 286,1 тыс. рублей) - на 4 276,9 тыс. рублей или более чем в 3 раза.

* + 1. ***Безвозмездные поступления***

В 2024 году безвозмездные поступления в бюджете городского поселения (188 111,5 тыс. рублей) в общем объеме доходов составили 43,4%.

***Анализ исполнения местного бюджета в 2024 году по безвозмездным поступлениям***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено бюджетных назначений  | Исполнено за 2024 г | Не исполнено | Струк-тура, % | Исполнено за 2023 г. | Исполнение 2024 к 2023 |
| сумма | % | сумма | % |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов, всего,****в том числе:* | ***208 494,1*** | ***186 144,8*** | ***89,3*** | ***22 349,3*** | ***100,0*** | ***310 489,3*** | ***-124 344,5*** | ***-40,0*** |
| *- дотации*  | *7 637,9* | *7 637,9* | *100,0* | *-* | *4,1* | *7 688,1* | *-50,2* | *-0,7* |
| *- субсидии* | *194 655,8* | *172 306,5* | *88,5* | *22 349,3* | *92,6* | *107 306,5* | *+65 132,6* | *+60,8* |
| *- субвенции*  | *20,9* | *20,9* | *100,0* | *-* | *0,0* | *43,6* | *-22,7* | *-52,1* |
| *- иные межбюд-жетные трансферты* | *6 179,5* | *6 179,5* | *100,0* | *-* | *3,3* | *195 583,7* | *-189 404,2* | *-96,8* |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет***  | ***-33,3*** | ***-33,3*** | ***100,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-571,9*** | ***+538,7*** | ***-94,2*** |
| **Безвозмездные поступления (с учетом возвра-та остатков), всего** | **208 460,8** | **186 111,5** | **89,3** | **22 349,3** | **100,0** | **309 917,4** | **-123 805,8** | **-39,9** |

В бюджет городского поселения в 2024 году от других бюджетов Российской Федерации поступило межбюджетных трансфертов на общую сумму 186 144,8 тыс. рублей или 89,3% уточненных бюджетных назначений (208 494,1 тыс. рублей), в том числе:

*Дотации от других бюджетов -* дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из краевого бюджетапоступила в объеме утвержденных бюджетных назначений – 7 637,9 тыс. рублей, практически на уровне 2023 года (7 688,1 тыс. рублей).

*Субсидии от других бюджетов бюджетной* поступили в общей сумме

172 306,5 тыс. рублей или 88,5% бюджетных назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 60 429,2 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 111 877,3 тыс. рублей, из них субсидии:

* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей

- 5 368,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 668,5 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 1 699,5 тыс. рублей (100% бюджетных назначений);

* на реализацию мероприятий плана социального развития центров

экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа – 35 601,5 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 34 889,5 тыс. рублей, краевого бюджета – 712,0 тыс. рублей (100% бюджетных назначений);

* на реализацию программ формирования современной городской среды

- 22 317,6 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 21 871,2 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 446,4 тыс. рублей (100% бюджетных назначений);

* на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной

собственности – лимиты доведены в объеме 20 916,8 тыс. рублей, из них за счет средств Забайкальского края – 20 000,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского поселения – 916,8 тыс. рублей. Расходования средств в отчетном периоде не производилось (исполнение контракта на разработку ПСД на капитальный ремонт автодороги «Город – Вокзал» - 30.04.2025);

* прочие субсидии поступили в сумме 109 019,4 тыс. рублей или 98,7%

утвержденных назначений (средства бюджета края) - на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Не исполнено 1 432,5 тыс. рублей (невостребованные ассигнования).

В целом, по субсидиям не исполнено бюджетных назначений на сумму 22 349,3 тыс. рублей.

*Субвенции бюджету городского поселения*в 2024 году поступили в сумме 20,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений – субвенция на осуществление государственного полномочия Забайкальского края по созданию административных комиссий.

*Иные межбюджетные трансферты* в отчетном периоде поступили в общей сумме 6 179,5 тыс. рублей, что составило 100,0% уточненных бюджетных назначений - прочие межбюджетные трансферты за счет средств бюджета Забайкальского края, из них:

на обеспечение расходных обязательств по оплате труда работников учреждений культуры – 3 380,2 тыс. рублей;

на оформление общественных пространств – 2 799,5 тыс. рублей.

В целом, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы (без учета возврата остатков) по сравнению с 2023 годом уменьшился на 124 344,5 тыс. рублей или на 40,0%, в основном за счет уменьшения поступлений иных межбюджетных трансфертов на сумму 189 404,2 тыс. рублей или на 96,8%. Наряду с этим, объем субсидий увеличился на 65 132,6 тыс. рублей или на 60,8%.

*Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*Администрацией городского поселения произведен в сумме 33,3 тыс. рублей, в том числе возврат неиспользованных остатков средств:

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в общей сумме 16,6 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию программ формирования современной

городской среды – 14,5 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственного полномочия по организации деятельности административной комиссии – 2,1 тыс. рублей.

 Объем возвратных средств по отношению к 2023 году уменьшился на 538,7 тыс. рублей.

**4.2. Расходы бюджета городского поселения «Город Краснокаменск»**

Расходы бюджета городского поселения в отчетном периоде исполнены в сумме 493 028,2 тыс. рублей или 94,8% утвержденных бюджетных ассигнований.

Бюджетные обязательства на 2024 год приняты в сумме 495 048,1 тыс. рублей, из них бюджетные обязательства с применением конкурентных способов на сумму 256 390,4 тыс. рублей. Принятые денежные обязательства в сумме 493 051,7тыс. рублей исполнены в сумме 493 028,2 тыс. рублей.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на сумму 2 019,9 тыс. рублей, денежных обязательств – на сумму 23,5 тыс. рублей.

Отклонение объёмов принятых бюджетных обязательств от доведённых бюджетных ассигнований составило 25 105,4 тыс. рублей (в том числе резервный фонд Администрации – 500,0 тыс. рублей), от доведенных лимитов бюджетных обязательств – 21 915,0 тыс. рублей. Отклонение объемов доведенных бюджетных ассигнований от кассовых расходов составило 27 125,3 рублей.

**4.2.1. Исполнение расходной части бюджета городского поселения по разделам за 2024 год**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Раздел | Утверждено бюджетных ассигнований | Исполненоза 2024 год | Не исполнено  |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 88 376,8 | 86 655,0 | 98,1 | 1 721,8 |
| Национальная безопасность | 0300 | 4 833,5 | 4 690,2 | 97,0 | 143,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 169 002,8 | 146 574,7 | 86,7 | 22 428,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 190 512,8 | 189 888,8 | 99,7 | 624,0 |
| Образование | 0700 | 376,3 | 376,3 | 100,0 | - |
| Культура, кинематография | 0800 | 51 749,6 | 50 521,0 | 97,6 | 1 228,6 |
| Социальная политика | 1000 | 9 543,8 | 9 543,8 | 100,0 | - |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 5 757,9 | 4 778,3 | 83,0 | 979,6 |
| **Всего расходов** |  | **520 153,5** | **493 028,2** | **94,8** | **27 125,3** |

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения по разделам классификации расходов бюджета показал, что исполнение бюджетных ассигнований находится в диапазоне от 83,0% (раздел 1400 «Межбюджетные трансферты») до 100% (разделы 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика»).

Не исполнено ассигнований всего на сумму 27 125,3 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (86 655,0 тыс. рублей) - 1 721,8 тыс. рублей (1,9% утвержденных бюджетных ассигнований), из них средства резервного фонда Администрации городского поселения - 500,0 тыс. рублей;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность» (4 690,2 тыс. рублей) – 143,2 тыс. рублей или 3,0% утвержденных ассигнований;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 22 428,1 тыс. рублей или 13,3% утвержденных ассигнований;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 624,0 тыс. рублей, 0,3% утвержденных ассигнований;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография – 1 228,6 тыс. рублей или 2,4% утвержденных ассигнований;

- по разделу 1400 «Социальная политика» - 979,6 тыс. рублей или 13,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы бюджета городского поселения производились как в рамках программной деятельности – 364 177,5 тыс. рублей или 79,3% всех расходов за отчетный период, так и в формате непрограммных мероприятий – 128 850,7 тыс. рублей или 26,1%.

В 2023 году процентное соотношение расходов по программным и непрограммным мероприятиям составляло 49,2% и 50,8% соответственно.

Таким образом, соотношение расходов бюджета городского по программным и непрограммным мероприятиям поселения в отчетном периоде изменилось на 30,1 процентных пункта.

В 2024 году расходы на исполнение полномочий городского поселения в целом составили 493 028,1 тыс. рублей, в том числе за собственных средств бюджета городского поселения – 306 916,7 тыс. рублей или 62,3% расходов бюджета.

Расходы по переданным полномочиям бюджета края исполнены в сумме 20,9 тыс. рублей или 100,0% утвержденных ассигнований.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета городского поселения по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов за 2024 год данные сопоставлялись с показателями исполнения бюджета городского поселения за 2023 год.

***Анализ структуры и исполнения расходов бюджета городского поселения за 2024 год по разделам, подразделам бюджетной классификации***

***в сравнении с 2023 годом***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-дел | Подраздел | Наименование | Исполненотыс. руб. | Отклонение2024 к 2023 | Структура расходов, % |
| 2024 год | 2023 год | тыс. руб. | % | 2024 | 2023 |
| **0100** |  | **Общегосударственные вопросы** | **86 655,1** | **63 074,7** | **+23 580,4** | **+37,4** | **17,6** | **12,5** |
|  | 0102 | Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления | 3 509,4 | 2 278,0 | +1 231,4 | +54,1 | 0,7 | 0,5 |
|  | 0103 | Функционирование представительных органов местного самоуправления | 2 856,6 | 1 816,4 | +1 040,2 | +57,3 | 0,6 | 0,4 |
|  | 0104 | Функционирование местных администраций  | 64 124,8 | 49 875,7 | +14 249,1 | 28,6 | 13,0 | 9,9 |
|  | 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 101,4 | 139,2 | -37,8 | -21,2 | - | - |
|  | 0107 | Проведение выборов и референдумов | - | 3 309,1 | -3 309,1 | -100,0 | - | 0,7 |
|  | 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 16 062,9 | 5 656,3 | +10 406,6 | +184,0 | 3,3 | 1,1 |
| **0300** |  | **Национальная безопасность** | **4 690,2** | **2 012,4** | **+2 677,8** | **+133,1** | **1,0** | **0,4** |
|  | 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 827,5 | 383,4 | +444,1 | +115,8 | 0,2 | 0,1 |
|  | 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 2 468,0 | 1 618,8 | +849,2 | +52,5 | 0,5 | 0,3 |
|  | 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1 394,7 | 10,2 | +1 384,5 | \* | 0,3 | - |
| **0400** |  | **Национальная экономика** | **146 574,7** | **118 166,4** | **+28 408,3** | **+24,0** | **29,7** | **23,5** |
|  | 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 146 384,6 | 117 932,4 | +28 452,2 | +24,1 | 29,7 | 23,4 |
|  | 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 190,1 | 234,0 | -43,9 | -18,8 | - | - |
| **0500** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **189 888,8** | **211 125,6** | **-21 236,8** | **-10,1** | **38,5** | **42,0** |
|  | 0501 | Жилищное хозяйство | 10 270,7 | 5 595,1 | +4 675,6 | +83,6 | 2,7 | 1,1 |
|  | 0502 | Коммунальное хозяйство | 57 785,3 | 71 465,7 | -13 680,4 | -19,1 | 11,7 | 14,2 |
|  | 0503 | Благоустройство | 121 832,8 | 134 064,8 | -12 232,0 | -9,1 | 24,7 | 26,6 |
| **0700** |  | **Образование** | **376,3** | **449,6** | **-73,3** | **-12,3** | **0,1** | **0,1** |
|  | 0707 | Молодежная политика | 376,3 | 449,6 | -73,3 | -12,3 | 0,1 | 0,1 |
| **0800** |  | **Культура, кинематография** | **50 521,0** | **48 031,6** | **+2 489,4** | **+5,2** | **10,2** | **9,5** |
|  | 0801 | Культура | 50 521,0 | 36 781,6 | +13 739,4 | +37,4 | 10,2 | 7,3 |
|  | 0804 | Другие вопросы в области культуры и кинематографии | - | 11 250,0 | -11 250,0 | -100,0 | - | 2,2 |
| **1000** |  | **Социальная политика** | **9 543,8** | **10 312,7** | **-768,9** | **-7,5** | **1,9** | **2,0** |
|  | 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 643,2 | 2 307,1 | +336,1 | +14,6 | 0,5 | 0,5 |
|  | 1003 | Социальное обеспечение населения | 558,5 | 344,8 | +211,7 | +61,4 | 0,1 | 0,1 |
|  | 1004 | Охрана семьи и детства | 6 344,1 | 7 660,8 | -1 316,7 | -11,2 | 1,3 | 1,5 |
| **1100** |  | **Физическая культура и спорт** | **-** | **50 000,0** | **-50 000,0** | **-100,0** | **-** | **9,9** |
|  | 1102 | Массовый спорт | - | 50 000,0 | -50 000,0 | -100,0 | - | 9,9 |
| **1400** |  | **Межбюджетные трансферты** | **4 778,3** | **-** | **+4 778,3** | **\*** | **1,0** | **-** |
|  | 1403 | Иные межбюджетные трансферты | 4 778,3 | - | +4 778,3 | \* | 1,0 | - |
|  |  | **Всего расходов** | **493 028,2** | **503 173,0** | **-10 144,8** | **-2,0** | **100,0** | **100,0** |

Как и в 2023 году, исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по восьми разделам классификации расходов бюджетов.

Вместе с тем, следует отметить изменения качественного состава структуры: в отличие от 2023 года в отчетном периоде отсутствует раздел 1100 «Физическая культура и спорт», добавился раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» (4 778,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2023 годом общий объем расходов бюджета городского поселения уменьшился на 10 144,8 тыс. рублей или на 2,0%.

В отчетном периоде увеличение расходов произошло по 4 разделам на общую сумму 57 155,9 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» (86 655,1 тыс. рублей) - на 23 508,4 тыс. рублей или на 37,4%;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность» (4 690,2 тыс. рублей) - на 2 677,8 тыс. рублей или более чем в 2,3 раза;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» (146 574,7 тыс. рублей) - на 28 408,3 тыс. рублей или на 24,0%;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» (50 521,0 тыс. рублей) - на 2 489,4 тыс. рублей или на 5,2%.

Кроме этого, в 2024 году в бюджете городского поселения произведены расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» в сумме 4 778,3 тыс. рублей, в 2023 году – расходы по данному разделу не планировались и не производились.

По 3 разделам классификации расходов бюджетов отмечается уменьшение расходов на общую сумму 22 079,0 тыс. рублей, из них:

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (189 888,8 тыс. рублей) - на 21 236,8 тыс. рублей или на 10,1%;

- по разделу 0700 «Образование» (376,3 тыс. рублей) - на 73,3 тыс. рублей или на 12,3%;

- по разделу 1000 «Социальная политика» (9 543,8 тыс. рублей) - на 768,9 тыс. рублей или на 7,5%.

Кроме этого, в 2023 году в бюджете городского поселения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составляли 50 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – расходы по данному разделу не планировались и не производились.

Проведенный анализ показал следующее.

Увеличение расходов за счет собственных средств бюджета городского поселения отмечено по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность», 0800 «Культура, кинематография», 1400 «Межбюджетные трансферты». Увеличение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» обусловлено увеличением объема субсидии из бюджета Забайкальского края на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения

(на 32 423,3 тыс. рублей).

Значительное уменьшение расходов по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1100 «Физическая культура и спорт», а также по подразделам 0804 раздела 0800 «Культура, кинематография» и 1004 «Охрана семьи и детства» раздела 1000 «Социальная политика» обусловлено в основном уменьшением объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края. Так, расходы за счет средств других бюджетов уменьшились:

- на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края - на 84 217,3 тыс. рублей или на 70,3% (со 119 818,8 тыс. рублей до 35 601,5 тыс. рублей);

- на реализацию программ формирования современной городской среды

(22 317,6 тыс. рублей) – на 1 575,5 тыс. рублей или на 6,6%;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (5 368,0 тыс. рублей) – 1 316,7 тыс. рублей или на 19,7%;

- на проектирование, строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения в отчетном периоде расходов за счет средств других бюджетов не производилось, в 2023 году данные расходы исполнены в сумме 62 845,0 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета городского поселения расходы, направленные на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (60 441,1 тыс. рублей) составляют 12,3%. По сравнению с 2023 годом (97 543,9 тыс. рублей) данные расходы уменьшились на 36 102,8 тыс. рублей или на 38,0% (за счет средств других бюджетов).

Расходы на содержания органов местного самоуправления (70 469,9 тыс. рублей) в структуре расходов бюджета составляют 14,3%. По сравнению с 2023 годом (53 928,7 тыс. рублей) данные расходы увеличились на 16 541,2 тыс. рублей или на 30,7%. Доля данных расходов в бюджете городского поселения увеличилась на 3,3 процентных пункта (с 11,0% до 14,3%).

Расходования средств резервного фонда Администрации городского поселения, предусмотренного в бюджете городского поселения на 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не производилось, в виду отсутствия необходимости.

Подробный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2024 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлен в Приложении № 1 к настоящему Заключению, направления расходов бюджета (мероприятия) подробно отражены в Пояснительной записке к представленному проекту решения.

**4.2.2. Исполнение бюджета городского поселения по видам расходов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | КВР | Расходы за 2024 год | Не исполнено | Доля, % |
| утверждено | Исполнено |
| сумма | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 65 677,6 | 65 307,7 | 99,4 | 370,0 | 13,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 266 657,5 | 243 267,9 | 91,2 | 23 389,6 | 49,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 9 543,8 | 9 543,8 | 100 | - | 1,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 50 000,0 | 50 000,0 | 100 | - | 10,1 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 5 859,2 | 4 879,7 | 83,3 | 979,6 | 1,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 61 221,3 | 59 716,4 | 97,5 | 1 504,9 | 12,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 61 193,9 | 60 312,6 | 98,6 | 881,3 | 12,2 |
| **Всего** |  | **520 153,5** | **493 028,2** | **94,8** | **27 125,3** | **100** |

При бюджетных назначениях 520 153,5 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 493 028,2 тыс. рублей или 94,8%.

Б*о*льшую часть всех расходов бюджета – 49,4% составили *расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд* – 243 267,9 тыс. рублей, из них 94,8% - расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» (230 538,9 тыс. рублей). Основными расходами по закупке товаров, работ, услуг в отчетном периоде, как и прежде, являлись расходы по содержанию имущества (193 163,7 тыс. рублей). Расходы по прочим работам услугам исполнены в сумме 20 067,2 тыс. рублей, по поступлению нефинансовых активов – в сумме 62 218,2 тыс. рублей, из них 63 640,3 тыс. рублей – приобретение основных средств.

Согласно пояснительной записке (ф.0503160), в отчетном периоде заключено всего 42 муниципальных контракта на общую сумму 218 340,3 тыс. рублей, из них:

- 34 контракта на общую сумму 212 183,5 тыс. рублей - с применением конкурентных способов, экономия в результате применения конкурентных способов составила 27 273,9 тыс. рублей;

- 8 муниципальных контракта на общую сумму 6 156,7 тыс. рублей – проведенных по основаниям ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Муниципальные контракты исполнены на общую сумму 191 488,9 тыс. рублей, не исполнено на сумму 26 851,4 тыс. рублей, в том числе муниципальный контракт на разработку ПСД по реконструкции автодороги «Город – Вокзал» на сумму 22 349,3 тыс. рублей (срок исполнения работ до 30.04.2025), расторгнуто 6 муниципальных контрактов на общую сумму 4 502,1 тыс. рублей.

*Расходы на выплаты персоналу* (65 307,7 тыс. рублей) в бюджете городского поселения составили 13,2% (на выплаты работникам органов местного самоуправления)

*На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности* (50 000,0 тыс. рублей) расходы составляют 10,1%. В отчетном периоде за счет средств, поступивших в бюджет городского поселения от ПАО «ППГХО» в 2023 году по Соглашению о сотрудничестве в сфере социально-экономического развития территории Краснокаменского района и города Краснокаменска, проведена реконструкция сетей наружного освещения с выполнением работ по разработке проектно-сметной документации.

*Расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям* (59 716,4 тыс. рублей) в бюджете городского поселения составляют 12,1% (субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания).

*Расходы по иным бюджетным ассигнованиям* (60 312,6 тыс. рублей) составили 12,2%, из них 99,1% - субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, исполненные в сумме 59 789,5 тыс. рублей (субсидии на возмещение затрат МПК «ДорСервис», УМП «ЖКУ»).

*На социальное обеспечение и иные выплаты населению* (9 543,8 тыс. рублей) расходы составили 1,9%. Основными расходами являются расходы на доплаты к пенсии муниципальным служащим (2 643,2 тыс. рублей), предоставление субсидий гражданам на приобретение жилья (6 344,1 тыс. рублей).

По данным Сведений (ф.0503175) не исполнено принятых бюджетных

обязательств на сумму 2 019,9 тыс. рублей, в том числе по причине несвоевременности предоставления исполнителями работ (услуг) поставщиками (подрядчиками) документов для расчетов) – на сумму 128,1 тыс. рублей, невостребованы ассигнования в сумме 1 891,8 тыс. рублей, из них по заработной плате – 268,1 тыс. рублей; по командировочным расходам – 5,3 тыс. рублей, по субсидиям бюджетным учреждениям – 1 504,9 тыс. рублей; по субсидии УМП «ЖКУ» на содержание фонтанов – 108,6 тыс. рублей, по оплате прочих работ, услуг – 4,9 тыс. рублей (Совет городского поселения).

Не исполнено денежных обязательств на сумму 23,5 тыс. рублей - несвоевременность предоставления исполнителями работ (услуг) поставщиками (подрядчиками) документов для расчетов по услугам связи.

По состоянию на 01.01.2025 года в бюджете городского поселения дебиторская задолженность числится в сумме 17 782,0 тыс. рублей, из них по доходам - 17 766,1 тыс. рублей, по платежам в бюджеты – 15,9 тыс. рублей (по расчетам по единому налоговому платежу).

Кредиторская задолженность за отчетный период уменьшилась на 172,5 тыс. рублей и на 01.01.2025 года составила 1 324,3 тыс. рублей, в том числе по доходам - 1 300,8 тыс. рублей; по принятым обязательствам – 23,5 тыс. рублей (по услугам связи).

Просроченной задолженности на конец отчетного периода нет.

В отчетном периоде не освоено ассигнований всего на сумму 27 125,3 тыс. рублей, в том числе:

* по средствам местного бюджета – 4 776,1 тыс. рублей, из них:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления – 370,0 тыс. рублей;

- по закупкам товаров, работ, услуг – 1 040,3 тыс. рублей;

- по межбюджетным трансфертам – 979,6 тыс. рублей;

- по субсидиям бюджетным учреждениям – 1 504,9 тыс. рублей;

- по иным бюджетным ассигнованиям – 881,3 тыс. рублей, в том числе средства резервного фонда Администрации городского поселения – 500,0 тыс. рублей;

* по средствам других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации – 22 349,3 тыс. рублей (по закупкам товаров, работ, услуг) – по средствам прочих субсидий на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

***Анализ расходов бюджета городского поселения за 2024 год по видам расходов в сравнении с 2023 годом***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | КВР | Исполнено, тыс. руб. | Увеличение (+), снижение (-)2024 к 2023 |
| 2024 год | 2023 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, всего: | 120 | 65 307,7 | 48 932,5 | +16 375,2 | +33,5 |
|  *в том числе:*  *- фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов* | *121* | *49 619,4* | *37 132,8* | *+12 486,6* | *+33,6* |
|  *- иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда* | *122* | *903,8* | *602,9* | *+300,9* | *+49,9* |
|  *- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов* | *129* | *14 784,4* | *11 196,8* | *+3 587,6* | *+32,0* |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, всего | 240 | 243 267,9 | 276 498,7 | -33 230,9 | -12,0 |
| *- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества* | *243* | *6 131,7* | *-* | *+6 131,7* | *\** |
| *- прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *230 538,9* | *270 654,7* | *-40 115,8* | *-14,8* |
| *- закупка энергетических ресурсов* | *247* | *6 597,3* | *5 844,1* | *+753,2* | *+12,9* |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению, всего | 300 | 9 543,8 | 10 312,7 | -768,9 | -7,5 |
| *в том числе:**- публичные нормативные социальные выплаты гражданам* | *310* | *2 683,2* | *2 339,9* | *+343,3* | *+14,7* |
| *- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств* | *320* | *6 353,4* | *7 665,0* | *-1 311,6* | *-17,1* |
| - *публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера* | *330* | *507,2* | *307,8* | *+199,4* | *+64,8* |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 414 | 50 000,0 | - | +50 000,0 | \* |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 4 879,7 | 139,2 | +4 740,5 | \* |
| Субсидии бюджетным учреждениям, всего | 610 | 59 716,4 | 36 538,0 | +23 178,4 | +63,4 |
| Иные бюджетные ассигнования, всего | 800 | 60 312,6 | 130 751,9 | -70 439,2 | -53,9 |
| *в том числе:**- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг* | *810* | *59 789,5* | *127 317,7* | *-67 528,2* | *-53,0* |
| *- исполнение судебных актов*  | *830* | *408,2* | *-* | *+408,2* | *\** |
| *- уплата налогов, сборов и иных платежей, всего* | *850* | *115,0* | *125,0* | *-10,0* | *-8,0* |
| Специальные расходы | 880 | - | 3 309,1 | -3 309,1 | -100,0 |
| Всего |  | 493 028,2 | 503 173,0 | -10 144,8 | -2,0 |

По сравнению с 2023 годом в отчетном периоде увеличение расходов отмечено по следующим группам видов расходов бюджета:

- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (65 307,7 тыс. рублей) - на 16 375,2 тыс. рублей или на 33,5%;

- расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности) исполнены в сумме 50 000,0 тыс. рублей, в 2023 году аналогичных расходов не было;

- иные межбюджетные трансферты (4 879,7 тыс. рублей) - на 4 740,5 тыс. рублей (в 2023 году 139,2 тыс. рублей).

- субсидии бюджетным учреждениям (59 716,4 тыс. рублей) - на 23 178,4 тыс. рублей или на 63,4%.

По остальным видам расходов бюджета, по отношению к 2023 году, отмечено снижение. Так,

- расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (243 267,9 тыс. рублей) – на 33 230,9 тыс. рублей или на 12,0%;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (9 543,8 тыс. рублей) уменьшились на 768,9 тыс. рублей или на 7,5%;

- иные бюджетные ассигнования (60 312,6 тыс. рублей) – на 70 439,2 тыс. рублей или на 53,9%.

Анализ показателей Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) показал следующее.

Расходы на выплаты персоналу увеличились в основном за счет увеличения расходов на оплату труда с начислениями (64 009,5 тыс. рублей) - на 15 726,3 тыс. рублей или на 32,6%. Это обусловлено повышением МРОТ с 01.01.2024 на 18,5%, увеличением должностных окладов и установлением гарантированной надбавки определённым категориям работников с 01.07.2023 года в соответствии с Законом Забайкальского края от 29.06.2023 № 2222-ЗЗК, индексацией должностных окладов работников органов местного самоуправления с 01.11.2023 года на 5%, с 01.01.2024 на 5,0%, с 01.06.2024 на 20,0%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, с учетом расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (293 267,9 тыс. рублей) увеличились всего на 16 769,1 тыс. рублей - в основном за счет увеличения расходов:

- на увеличение стоимости основных средств (63 640,3 тыс. рублей) – на 36 207,1 тыс. рублей или на 32,0%,

- на оплату прочих работ, услуг (20 067,2 тыс. рублей) – на 6 814,3 тыс. рублей или на 51,4%;

- на оплату услуг, работ для целей капитальных вложений в отчетном периоде расходы исполнены в сумме 4 036,0 тыс. рублей (в 2023 году аналогичных расходов не производилось).

Наряду с этим, сократились расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества (193 163,7 тыс. рублей) – на 32 701,5 тыс. рублей или на 14,5%.

Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам (4 879,7 тыс. рублей) обусловлено перечислением средств в бюджет муниципального района на софинансирование субсидий из бюджета Забайкальского края на реализацию мероприятий по дорожной деятельности, исполнено – 4 778,3 тыс. рублей.

Снижение расходов на социальное обеспечение обусловлено уменьшением субсидии гражданам на приобретение жилья (6 344,1 тыс. рублей) - на 1 316,7 тыс. рублей или на 17,2%.

На снижение расходов по иным бюджетным ассигнованиям (60 312,6 тыс. рублей в первую очередь оказало влияние то, что в 2023 году УМП «ЖКУ» были предоставлены субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в сумме 62 845,0 тыс. рублей за счет иного межбюджетного трансферта на проектирование, строительство, реконструкцию (модернизацию) капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сферах теплоснабжения и водоотведения (средства краевого бюджета), а также произведены расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления, исполненные в сумме 3 309,1 тыс. рублей. В 2024 году аналогичных расходов не было. Кроме этого, в отчетном периоде проведена реорганизация МКУ «ДорСервис» путем преобразования в МБУ «ДорСервис».

Кроме этого, как показал анализ бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, увеличение расходов на субсидии бюджетным учреждениям обусловлено увеличением объема субсидии на выполнение муниципального задания (59 716,4 тыс. рублей) – на 23 771,4 тыс. рублей или на 66,1%, наряду с этим, субсидии на иные цели в отчетном периоде учреждениям не выделялись (в 2023 году субсидии на иные цели были предоставлены в сумме 593,0 тыс. рублей).

**4.2.3. Анализ бухгалтерской отчетности учреждений.**

На начало 01.01.2024 в городском поселении числилось одно бюджетное учреждение - Муниципальное бюджетное учреждение культуры и спорта «Краснокаменский культурно-спортивный центр» (далее – МБУКиС «ККСЦ» или Учреждение).

Основным видом деятельности Учреждения является деятельность библиотек и архивов.

Также Учреждение осуществляет деятельность детского парка аттракционов, спорта и ансамбля.

Штатная численность Учреждения на конец отчетного периода составляет 39 единиц, среднесписочная численность за отчетный период составила 30,8 человек.

В отчетном периоде в городском поселении на основании Постановления Администрации городского поселения от 11 июня 2024 года № 920 проведена реорганизация муниципального казенного предприятия городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края «ДорСервис» путем преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «ДорСервис» (зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 30 сентября 2024 года).

Основной вид деятельности организации: деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по ОКВЭД 52.21.22).

Также учреждение имеет лицензию на право заниматься деятельностью по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (за исключением случаев если сбор отходов I-IV классов опасности осуществляется не по месту обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения).

Штатная численность на 01.01.2025 – 79 единиц, среднесписочная численность на 01.01.2025 – 44 человека.

На конец отчетного периода в городском поселении числится 2 бюджетных учреждения: МБУКиС «ККСЦ» и МБУ «ДорСервис» – далее Учреждения.

***Контрольно-счетная палата отмечает следующее.***

*В нарушение подпункта 2.1.3 (14) пункта 2.1 Соглашения № 1 от 29 января 2024 года о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Городского поселения «Город Краснокаменск», заключенного комитетом по финансам администрации муниципального района с Администрацией городского поселения (с учетом дополнительного Соглашения к нему № 1/1 от 03 апреля 2024 года), в результате реорганизации МКП «ДорСервис» путем преобразования в МБУ «ДорСервис», численность работников муниципальных бюджетных учреждений городского поселения увеличилась на 79 штатных единиц.*

***Субсидии на выполнение муниципального задания.***

В 2024 году на лицевые счета Учреждений поступило бюджетных средств в виде субсидии на выполнение муниципального задания всего 59 716,4 тыс. рублей, что составляет 97,5% плановых назначений. Не исполнено 1 504,9 тыс. рублей.

Расходы по средствам субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в объеме финансирования – 59 716,4 тыс. рублей.

Больше половины расходов учреждения (63,3%) составляют расходы по оплате труда и начислениям на заработную плату – 37 790,0 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (20 952,6 тыс. рублей) составили 35,1% субсидии на выполнение муниципального задания, из них расходы на прочие закупки товаров, работ, услуг – 17 516,3 тыс. рублей, расходы на закупку энергетических ресурсов – 3 436,3 тыс. рублей.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей исполнены в объеме 973,8 тыс. рублей что составляет 1,6% расходов, из них 972,5 тыс. рублей - уплата налога на имущество организации и земельного налога.

Не исполнено плановых назначений всего на сумму 1 504,9 тыс. рублей - невостребованные ассигнования по оплате труда – 274,5 тыс. рублей, оплате коммунальных услуг – 1 130,4 тыс. рублей, оплате прочих работ, услуг – 100,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке (ф.0503760), муниципальное задание на 2024 год выполнено в полном объеме.

***Анализ расходов субсидии на выполнение муниципального задания***

***по видам расходов за 2024 год в сравнении с 2023 годом***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расходов (КВР) | Исполнено, тыс. рублей | Изменение2024 к 2023 |
| 2024 год | 2023 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений (КВР 110) | 37 790,0 | 19 550,1 | +18 239,9 | +93,3 |
| Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) | 20 952,6 | 15 321,2 | +5 631,4 | +36,8 |
| Уплата налогов сборов, иных платежей (КВР 850) | 973,8 | 1 073,8 | -99,9 | -9,3 |
| Всего | **59 716,4** | **35 945,0** | **+23 771,5** | **+66,1** |

По сравнению с 2023 годом расходы Учреждений по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в целом увеличились на 66,1%, что в денежном эквиваленте составило 23 771,5 тыс. рублей. Увеличение расходов отмечено по следующим видам расходов.

Увеличение расходов на выплаты персоналу (37 790,0 тыс. рублей) - на 18 239,9 тыс. рублей или на 93,3%, обусловлено повышением МРОТ с 01.01.2024, увеличением должностных окладов и установление гарантированной надбавки определённым категориям работников с 01.07.2023 года в соответствии с Законом Забайкальского края от 29.06.2023 № 2222-ЗЗК, индексацией должностных окладов с 01.11.2023 года на 5%, с 01.02.2024 на 5,5%, с 01.11.2023 ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Забайкальского края на которых не распространяется действие Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, единовременных выплат работникам учреждений культуры и повышением целевых показателей по заработной плате работников культуры.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг по сравнению с 2023 годом в целом увеличились на 5 631,4 тыс. рублей или на 36,8%.

Анализ показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что наиболее значимое увеличение расходов произошло по оплате коммунальных услуг (3 699,6 тыс. рублей) – на 767,6 тыс. рублей или на 26,2%, по оплате прочих работ, услуг (13 246,2 тыс. рублей) – на 2 471,8 тыс. рублей или на 22,9%, по увеличению стоимости материальных запасов (2 425,0 тыс. рублей) - на 2 274,9 тыс. рублей (в 2023 году – 150,1 тыс. рублей).

В 2024 году обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, составили 11 410,9 тыс. рублей, принято обязательств по контрактам на сумму 9 429,4 тыс. рублей, экономия в результате применения конкурентных способов составила 1 981,5 тыс. рублей.

***Субсидии на иные цели*** в отчетном периоде субсидии на иные цели Учреждениям не выделялись.

В 2023 году расходы по целевым субсидиям составили 593,0 тыс. рублей (МБУКиС «ККСЦ» были выделены средства, в форме субсидий на иные цели за счет иных межбюджетных трансфертов на оформление общественных пространств).

Для информации. *Собственные доходы Учреждения* в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом увеличились на 2 762,7 тыс. рублей или на 66,0% и поступили в сумме 6 950,5 тыс. рублей, в том числе: доходы от собственности – 552,1 тыс. рублей, доходы от платных услуг – 6 590,0 тыс. рублей, иные доходы – (-)191,5 тыс. рублей.

Расходы по собственным средствам Учреждения произведены в сумме 9 879,3 рублей или 89,6% плановых назначений, из них расходы:

- на выплаты персоналу бюджетных учреждений – 3 753,1 тыс. рублей или 38,0% всех расходов за счет собственных средств учреждений;

- на закупку товаров, работ, услуг – 5 769,7 тыс. рублей или 58,4% расходов за счет собственных средств;

- на премии, гранты – 180,0 тыс. рублей (1,8%);

- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 176,6 тыс. рублей (1,8%).

Не исполнено по собственным средствам плановых назначений всего на

сумму 1 142,4 тыс. рублей, из них на закупку товаров, работ, услуг – 739,3 тыс. рублей, на уплату прочих налогов и сборов – 403,1 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения муниципальных программ городского поселения.**

В отчетном периоде бюджет городского поселения в программном формате исполнен на сумму 364 177,5 тыс. рублей или 73,9% утвержденных бюджетных ассигнований, не исполнено 24 725,5 тыс. рублей.

***Анализ исполнения муниципальных программ городского поселения***

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная целевая программа | Финансирование МП на 2024 год, с учетом изменений | Исполнено | Не исполнено ассигно-ваний |
| Потреб-ность по паспорту МП | Предус-мотрено в бюджете | % | сумма | бюджет-ных ассигно-ваний, % | Программных мероприятий |
| «Управление муниципальной собственностью городского поселения «Город Краснокаменск»  | 26 206,7 | 13 215,4 | 50,4 | 12 720,4 | 96,3 | 48,5 | 495,0 |
| «Информационное обеспечение населения городского поселения Город Краснокаменск»  | 739,0 | 739,0 | 100,0 | 739,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в городском поселении «Город Краснокаменск» | 3 474,5 | 3 438,8 | 99,0 | 3 295,5 | 95,8 | 94,8 | 143,3 |
| «Профилактика правонарушений, противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории городского поселения «Город Краснокаменск» | 1 397,2 | 1 394,7 | 99,8 | 1 394,7 | 100,0 | 99,8 | - |
| «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск»  | 41 396,0 | 168 812,7 | 407,8 | 146 384,6 | 86,7 | 353,6 | 22 428,1 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения «Город Краснокаменск»  | 52 407,2 | 52 407,0 | 100,0 | 52 407,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| «Развитие малого и среднего бизнеса на территории монопрофильного муниципального образования городское поселение «Город Краснокаменск»  | 190,1 | 190,1 | 100,0 | 190,1 | 100,0 | 100,0 | - |
| «Благоустройство городского поселения «Город Краснокаменск»  | 62 114,0 | 61 577,9 | 99,1 | 61 271,8 | 99,5 | 98,6 | 306,1 |
| «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Краснокаменск»  | 23 476,1 | 23 476,1 | 100,0 | 23 476,1 | 100,0 | 100,0 | - |
| «Молодежная политика в городском поселении «Город Краснокаменск»  | 376,3 | 376,3 | 100,0 | 376,3 | 100,0 | 100,0 | - |
| «Развитие культуры и спорта на территории городского поселения «Город Краснокаменск»  | 48 456,8 | 51 749,6 | 106,8 | 50 521,0 | 97,6 | 104,3 | 1 228,6 |
| «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории городского поселения «Город Краснокаменск»  | 6 400,1 | 5 181,4 | 81,0 | 5 056,8 | 97,6 | 79,0 | 124,6 |
| «Обеспечение жильем молодых семей городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края» | 6 344,1 | 6 344,1 | 100,0 | 6 344,1 | 100,0 | 100,0 | - |
| Всего | 272 978,1 | 388 903,0 | 142,5 | 364 177,5 | 93,6 | 133,4 | 24 725,5 |

Первоначально в бюджете городского поселения на 2024 год приняты к реализации 12 муниципальных программ с общим объемом финансирования 141 851,8 тыс. рублей, или 98,7% паспортной потребности (143 707,9 тыс. рублей.

К проверке представлены постановления Администрации городского поселения о внесении изменений в муниципальные программы в части потребности в финансировании мероприятий программ на 2024 год, согласно паспортным значениям муниципальных программ общий объем потребности в финансировании программных мероприятий на 2024 год составил 272 978,1 тыс. рублей, в том числе муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения «Город Краснокаменск», утвержденная Постановлением Администрации городского поселения от 23.01.2024 № 89, с потребностью в финансировании на 2024 год в сумме 52 407,2 тыс. рублей.

В бюджете городского поселения на конец отчетного периода принято к реализации 13 муниципальных программ, объем ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличился на 247 051,3 тыс. рублей или на 74,2% и составил 388 903,0 тыс. рублей, что на 115 924,9 тыс. рублей или на 42,5% больше, предусмотренного программами, финансирования.

Превышение утвержденных бюджетных ассигнований над паспортными значениями отмечено по 2-м муниципальным программам:

- по МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» - на 127 416,7 тыс. рублей или более чем в 3 раза;

- по МП «Развитие культуры и спорта на территории городского поселения «Город Краснокаменск» - на 3 292,8 тыс. рублей или на 6,8%.

По 5-ти муниципальным программам бюджетные ассигнования в бюджете городского поселения меньше паспортной потребности для реализации мероприятий муниципальных программ:

- по МП «Управление муниципальной собственностью городского поселения «Город Краснокаменск» - на 12 991,3 тыс. рублей или на 49,6%;

- по МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах на в городском поселении «Город Краснокаменск» - на 35,7 тыс. рублей или на 1,0%;

- по МП «Профилактика правонарушений, противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории городского поселения «Город Краснокаменск» - на 2,5 тыс. рублей или на 0,2%;

- по МП «Благоустройство городского поселения «Город Краснокаменск» - на 536,1 тыс. рублей или на 0,9%;

- по МП «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории городского поселения «Город Краснокаменск» - на 1 218,7 тыс. рублей или на 19,0%.

***Анализ исполнения муниципальных программ городского поселения показал следующее.***

1). За отчетный период, объем бюджетных ассигнований был увеличен по 10 муниципальным программам на общую сумму 247 195,6 тыс. рублей, из них:

- по МП «Управление муниципальной собственностью городского поселения «Город Краснокаменск» (13 215,4 тыс. рублей) - на 9 869,4 тыс. рублей или почти в 4 раза;

- по МП «Информационное обеспечение населения городского поселения Город Краснокаменск» (739,0 тыс. рублей) - на 362,9 тыс. рублей или почти в 2 раза;

- по МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах на в городском поселении «Город Краснокаменск» (3 438,8 тыс. рублей) - на 1 272,4 тыс. рублей или на 58,7%;

- по МП «Профилактика правонарушений, противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории городского поселения «Город Краснокаменск» (1 394,7 тыс. рублей) - на 1 384,6 тыс. рублей (с 10,1 тыс. рублей);

- по МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» (168 812,7 тыс. рублей) - на 127 416,7 тыс. рублей или более чем в 3 раза;

- по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения «Город Краснокаменск» - на сумму 52 407,0 тыс. рублей (утверждена Постановлением Администрации от 23.01.2024 № 89);

- по МП «Благоустройство городского поселения «Город Краснокаменск» (61 577,9 тыс. рублей) - на 16 908,7 тыс. рублей или на 37,9%;

- по МП «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Краснокаменск» (23 476,1 тыс. рублей) - на 22 076,1 тыс. рублей (с 1 400,0 тыс. рублей);

- по МП «Молодежная политика в городском поселении «Город Краснокаменск» (376,3 тыс. рублей) - на 60,0 тыс. рублей или на 19,0%;

- по МП «Развитие культуры и спорта на территории городского поселения «Город Краснокаменск» (51 749,6 тыс. рублей) - на 10 069,8 тыс. рублей или на 24,2%;

- по МП «Обеспечение жильем молодых семей городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края» (6 344,1 тыс. рублей) - на 5 368,0 тыс. рублей (с 976,1 тыс. рублей).

Кроме этого, на конец отчетного периода в бюджете городского поселения предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского поселения «Город Краснокаменск» в сумме 52 407,0 тыс. рублей.

Увеличение объема ассигнований производилось как за счет собственных средств, так и за счет средств других бюджетов.

Незначительное уменьшение объемов ассигнований отмечено по 2 программам, в том числе по муниципальным программам:

- по МП «Развитие малого и среднего бизнеса на территории монопрофильного муниципального образования городское поселение «Город Краснокаменск» (190,1 тыс. рублей) - на 43,9 тыс. рублей или на 18,8%;

- по МП «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории городского поселения «Город Краснокаменск» (5 181,4 тыс. рублей) - на 100,4 тыс. рублей или на 1,9%.

2). Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году составили 364 177,5 тыс. рублей, или 93,6% утвержденных бюджетных назначений. Не исполнено всего 24 725,5 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение отмечено по следующим муниципальным программам:

- по МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Город Краснокаменск» (146 384,6 тыс. рублей) – 86,7%, не исполнено 22 428,1 тыс. рублей (срок исполнения заключенного муниципального контракта на разработку ПСД автодороги «Город – Вокзал» до 30.04.2025);

- по МП «Развитие культуры и спорта на территории городского поселения «Город Краснокаменск» (50 521,0 тыс. рублей) – 97,6%, не исполнено 1 228,6 тыс. рублей (отсутствие потребности);

- по МП «Управление муниципальной собственностью городского поселения «Город Краснокаменск» (12 720,4 тыс. рублей) – 96,3% не исполнено 495,0 тыс. рублей утвержденных ассигнований. Кроме этого, следует отметить, что мероприятия, предусмотренные программой на сумму 26 206,7 тыс. рублей, исполнены всего на 48,5%, не исполнено запланированных мероприятий на сумму 13 486,3 тыс. рублей.

По остальным муниципальным программам исполнение варьируется от 95,8% до 100,0%

Расходы на реализацию муниципальных программ (364 177,5 тыс. рублей), в общем объеме расходов бюджета городского поселения 493 028,2 тыс. рублей) составили 73,9%. Для сравнения: в 2023 году этот показатель составил 50,8%.

1. **Исполнение бюджета городского поселения**

**по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения**

Бюджет городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (в редакции решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 № 118) на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 84 496,7 тыс. рублей. В целях сбалансированности бюджета городского поселения утверждены источники финансирования дефицита бюджета городского поселения в общей сумме (-) 84 496,7 тыс. рублей - изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

При исполнении бюджета городского поселения остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение 2024 года увеличились на 20 304,8 тыс. рублей и составили (-) 64 191,9 тыс. рублей.

Бюджет городского поселения за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 64 191,9 тыс. рублей.

Муниципального долга в бюджете городского поселения по состоянию на 1 января 2025 года нет.

1. **Выводы**

7.1. Общий объем доходов бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год составил 428 836,3 тыс. рублей, общий объем расходов составил 493 028,2 тыс. рублей. Бюджет городского поселения за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 64 191,9 тыс. рублей.

7.2. Показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год, соответствуют показателям бюджета городского поселения на 2024 год, утвержденного решением Совета городского поселения от 26.12.2023 года № 96 (в редакции решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 № 118), а также показателям сводной бюджетной росписи городского поселения по состоянию на 31.12.2024 г и данным Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю (Сводные ведомости по кассовым поступлениям и выплатам из бюджета на 01 января 2025 года (ф.0531817)), а также показателям бюджетной отчетности городского поселения. Показатели годовой бюджетной отчетности городского поселения за 2024 год соответствуют данным главной книги, другим регистрам бюджетного учета, подтверждены актами сверок с поставщиками и подрядчиками.

Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год подтверждена.

7.3. При проверке достоверности годовой бюджетной отчетности городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год и её соответствия требованиям Инструкции № 191н, а также сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений городского поселения и ее соответствия требованиям Инструкции № 33н нарушений и недостатков не выявлено.

Нарушения и недостатки, выявленные и отраженные в пунктах 2 и 4.2.3 настоящего Заключения, на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год существенного влияния не оказали.

7.4. Представленный проект решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в городском поселении. Предлагаемые проектом решения Совета для утверждения основные характеристики исполнения бюджета городского поселения за 2024 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год.

**8. Предложения**

Совету Краснокаменского муниципального округа:

- отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Краснокаменск» за 2024 год рекомендовать к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Краснокаменского муниципального округа М.В.Тютрина