**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год»**

«22» апреля 2025 № 32

г. Змеиногорск

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.02.2024 №4, Соглашения о передаче контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (приложение к решению Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.12.2019 №86, с изменениями от 02.11.2023 №32), Положения о контрольно-счетном органе муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края, утвержденного решением Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 13.02.2025 №4, стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 04 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края», утвержденным распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 23.09.2020 №11 (с изменениями 20.02.2023 № 16), пункта 1.3. Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 26.12.2024 № 83, распоряжения Контрольно-счетного органа муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 17.03.2025 № 24 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средствАдминистрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год; нормативные правовые акты органов местного самоуправления, учредительные и иные распорядительные, бухгалтерские, финансовые, отчетные и другие документы, материалы и пояснения к ним регламентирующие использование средств бюджета поселения за 2024 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края, ИНН/КПП 2206000880/220601001, ОГРН 1022200729210. Согласно сведениям из ЕГРЮЛ, юридическое лицо прекратило свою деятельность 28.12.2024 год путем реорганизации в форме слияния. Правопреемником является Администрация муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края, ИНН/КПП 2206005253/220601001, ОГРН 1242200019930.

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с «24» марта 2025 года по «22» апреля 2025года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** соблюдение бюджетного законодательства при составлении отчетности и оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск, установление соответствия фактического исполнения бюджета городского поселения его плановым назначениям, утвержденным решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края о бюджете городского поселения город Змеиногорск на 2024 год.

**Перечень документов, используемых для проведения проверки:** Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

Закон Алтайского края от 14 июня 2024 года № 41-ЗС «Об объединении муниципальных и административно-территориальных образований город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, Барановский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Карамышевский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Кузьминский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Октябрьский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Таловский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Черепановский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края», в части создания муниципального образования муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

Решение Змеиногорского районного совета депутатов Алтайского края от 25.06.2024 № 55 «О реорганизации администрации Змеиногорского района Алтайского края» в части реорганизации администрации Змеиногорского района Алтайского края в форме слияния с администрациями всех сельских советов и города Змеиногорска.

Решение Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 10.12.2024 № 54 «О правопреемстве Администрации муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края» в части того, что Администрация муниципального округа, создаваемая в результате реорганизации в форме слияния администраций Змеиногорского района, сельсоветов Змеиногорского района и города Змеиногорск, является правопреемником по всем правам и обязанностям реорганизуемых юридических лиц в отношении всех кредиторов и должников.

Правовой основой исполнения бюджета является решение Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 20.12.2023 № 40 (в ред. от 27.04.2024 №12, от 05.09.2024 №29, от 11.10.2024 №36, от 10.12.2024 №73) «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете №40).

1. **Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год**

Отчёт об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2024 год осуществлялась в форме камеральной проверки. Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, установила следующее: фактов неполноты бюджетной отчётности не выявлено; бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1 части 11 Инструкции191н; фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчётности, не выявлено; фактов несоблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности за 2024 год не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год представлен в Контрольно-счётный орган в составе форм, предусмотренных пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ: Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117); Баланс исполнения бюджета (форма 0503120); Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121); Отчет о движении денежных средств (форма 0503123); Пояснительная записка (форма 0503160). Дополнительно представлены формы, предусмотренные пунктом 11.2 пункта 11 Инструкции № 191н: Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140); Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125); Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110); Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

По результатам сравнительного анализа показателей отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год с показателями бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (по основным параметрам доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

Состав проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год» (далее – проект решения), перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют положениям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Общая характеристика годового отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск за 2024 год**

Решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме 45 289,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 19 600,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме 45 529,9 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) дефицит бюджета городского поселения в сумме 240,1 тыс. рублей.

За 2024 год решениями Совета депутатов от 27.04.2024 №12, от 05.09.2024 №29, от 11.10.2024 №36, от 10.12.2024 №73 были внесены изменения в бюджет городского поселения. В связи с передачей полномочий, решение о бюджете от 10.12.2024 № 73 утверждено Советом депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края.

В результате вышеперечисленных изменений показатели бюджета городского поселения на 2024 год составили:

- общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме 79 192,5 тыс. рублей в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 51643,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме 83 072,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского поселения в сумме – 3 879,70 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения бюджета городского поселения за 2024 год, согласно данным отчетности, составили:

- общий объем доходов в сумме 80 094,42 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 76 400,98 тыс. рублей;

по исполнению бюджета муниципального образования сложился профицит в сумме -3693,44 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета городского поселения за 2024 год представлены в таблице 1.

Таблица № 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели** | **Решение от 20.12.2023 № 40** | **Решение от 27.04.2024 №12** | **Решение от 05.09.2024 №29** | **Решение от 11.10.2024 №36** | **Решение от 10.12.2024 № 73** | **Отклонение к первоначальному решению №40** | | **Фактическое исполнение** | **Отклонение факта к решению от 10.12.2024 № 73** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы** | 45 289,80 | 58 421,40 | 66 245,30 | 67 035,30 | 79 192,50 | 33 902,70 | 174,9 | 80 094,42 | 901,92 | 101,14 |
| **Расходы** | 45 529,90 | 62 301,10 | 70 125,00 | 70 915,00 | 83 072,20 | 37 542,30 | 182,5 | 76 400,98 | -6 671,22 | 92,97 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | -240,10 | -3 879,70 | -3 879,70 | -3 879,70 | -3 879,70 | -3 639,60 | х | 3 693,44 | 7 573,14 | х |

При подготовке заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации города Змеиногорска за 2024 год.

1. **Исполнение доходной части** **бюджета городского поселения за 2024 год**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края.

Доходная часть бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из районного бюджета, безвозмездных поступлений и иных источников в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление доходов в бюджет городского поселения в 2024 году составило 80 094,42 тыс. рублей или 101,14% от уточненных бюджетных назначений, в том числе налоговых – 30 591,72 тыс. рублей, неналоговых – 4070,23 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 45 432,47 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают безвозмездные поступления– 53,72%, налоговые доходы- 38,19%, неналоговые доходы – 5,08%. По сравнению с 2023 годом, уровень исполнения доходной части бюджета городского поселения в 2024 году увеличился на 12 850,52 тыс. рублей или на 19,11%.

Поступившие собственные (налоговые и неналоговые) доходы составляют 34661,95 тыс. рублей или 125,82% к уточнённому плану. По сравнению с 2023 годом собственные доходы увеличились на 5460,23 тыс. рублей или на 18,7%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета городского поселения за 2021-2024 годы представлены в таблице № 2.

Таблица № 2, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Фактическое исполнение за 2023 год** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Фактическое исполнение за 2024 год** | **Отклонение исполнения от уточненного плана в 2024г.** | | **Отклонение исполнения 2024г к 2023г.** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Доходы бюджета - всего** | **62 342 913,95** | **60 276 450,05** | **67 243 901,80** | **79 192 487,00** | **80 094 423,37** | **901 936,37** | **101,14** | **12 850 521,57** | **119,11** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 358 165,15** | **25 400 311,86** | **29 201 721,70** | **27 548 960,00** | **34 661 951,97** | **7 112 991,97** | **125,82** | **5 460 230,27** | **118,70** |
| **Налоговые:** | **18 859 616,00** | **19 686 329,21** | **25 696 723,72** | **24 474 000,00** | **30 591 719,75** | **6 117 719,75** | **125,00** | **4 894 996,03** | **119,05** |
| Налог на доходы физических лиц | 10 133 707,90 | 11 243 887,26 | 15 042 037,20 | 15 547 000,00 | 19 305 641,52 | 3 758 641,52 | 124,17 | 4 263 604,32 | 128,34 |
| Единый сель.хоз.налог | 60 857,26 | 299 016,63 | -15 003,70 | 78 000,00 | 127 388,00 | 49 388,00 | 163,32 | 142 391,70 | -849,04 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 960 024,98 | 2 681 004,00 | 3 583 860,50 | 3 649 000,00 | 5 423 533,44 | 1 774 533,44 | 148,63 | 1 839 672,94 | 151,33 |
| Земельный налог | 5 705 025,86 | 5 462 421,32 | 7 085 829,72 | 5 200 000,00 | 5 735 156,79 | 535 156,79 | 110,29 | -1 350 672,93 | 80,94 |
| **Неналоговые:** | **5 498 549,15** | **5 713 982,65** | **3 504 997,98** | **3 074 960,00** | **4 070 232,22** | **995 272,22** | **132,37** | **565 234,24** | **116,13** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государст. и муницип.собственности | 4 186 750,18 | 2 683 249,15 | 2 491 531,66 | 1 995 000,00 | 2 687 784,19 | 692 784,19 | 134,73 | 196 252,53 | 107,88 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 637 992,34 | 310 687,71 | 455 103,14 | 70 000,00 | 158 395,42 | 88 395,42 | 226,28 | -296 707,72 | 34,80 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 645 308,63 | 1 019 142,89 | 501 178,18 | 790 000,00 | 998 757,61 | 208 757,61 | 126,43 | 497 579,43 | 199,28 |
| Штрафы, санкции, | 0 | 1 522 957,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 28 498,00 | 177 945,00 | 57 185,00 | 219 960,00 | 225 295,00 | 5 335,00 | 102,43 | 168 110,00 | 393,98 |
| **Безвозмездные поступления** | **37 984 748,80** | **34 876 138,19** | **38 042 180,10** | **51 643 527,00** | **45 432 471,40** | **-6 211 055,60** | **87,97** | **7 390 291,30** | **119,43** |
| Дотации | 712 400,00 | 837 400,00 | 909 909,00 | 928 900,00 | 928 900,00 | 0,00 | 100,00 | 18 991,00 | 102,09 |
| Субсидии | 18 000 000,00 | 17 900 934,72 | 11 500 000,00 | 12 164 523,00 | 12 164 523,00 | 0,00 | 100,00 | 664 523,00 | 105,78 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19 187 834,36 | 16 137 803,47 | 25 632 929,49 | 38 550 104,00 | 32 279 048,40 | -6 271 055,60 | 83,73 | 6 646 118,91 | 125,93 |
| Прочие безвозмездные поступления | 84 514,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 000,00 | 60 000,00 | - | 60 000,00 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов | 0,00 | 0,00 | -658,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 658,39 | 0,00 |

**Налоговые доходы** были сформированы в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составили 30591,72 тыс. рублей или 125% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом налоговые доходы увеличились на 4894,97 тыс. рублей или на 19,05%. Налоговые доходы составляют 88% от собственных доходов, к уровню прошлого года их доля не изменилась.

Наибольший удельный вес – 63,1% в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 19 305,64 тыс. рублей или 124,18% от уточненных бюджетных назначений 15 547,00 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем налога увеличился на 4 263,6 тыс. рублей или на 28,34%.

По земельному налогу исполнение составило 5 735,17 тыс. рублей или 110,29% от уточненных бюджетных назначений 5200,00 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем налога уменьшился на 1 350,67 тыс. рублей или на 19,06%. Доля в общем объеме налоговых поступлений составила 18,7%.

Доходы от налога на имущество физических лиц исполнены на 148,63% от уточненных бюджетных назначений 3649,00 тыс. рублей и составили 5423,53 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем налога увеличился на 1 839,67 тыс. рублей или на 51,33%. Доля в общем объеме налоговых поступлений составила 17,7%.

Доходы от единого сельскохозяйственного налога исполнены на 163,32% от уточненных бюджетных назначений 78,00 тыс. рублей и составили 127,39 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем налога увеличился на 142,39 тыс. рублей. Доля в общем объеме налоговых поступлений составила 0,5%.

**Неналоговые доходы** были сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составили 4 070,23 тыс. рублей или 132,37% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом неналоговые доходы увеличились на 565,23 тыс. рублей или на 16,13%. Неналоговые доходы составляют 12% от собственных доходов (к уровню прошлого года их доля не изменилась).

В неналоговых доходах наибольшую долю - 66% составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, исполнение составило в сумме 2 687,78 тыс. рублей или 134,73% к уточненному плану. Поступление доходов по сравнению с 2023 годом увеличилось на 196,25 тыс. рублей или на 7,88%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 998,76 тыс. рублей или 126,43% к уточненному плану. Поступление доходов по сравнению с 2023 годом увеличилось на 497,58 тыс. рублей или на 99,3%. Доля в общем объеме неналоговых поступлений составила 24,5%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 158,40 тыс. рублей или 226,3% к уточненному плану. Поступление доходов по сравнению с 2023 годом уменьшилось на 296,71 тыс. рублей или на 65,2%. Доля в общем объеме неналоговых поступлений составила 4%.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 225,30 тыс. рублей или 102,43% от запланированного объема. Поступление доходов по сравнению с 2023 годом увеличилось на 168,11 тыс. рублей или в 3 раза. Доля в общем объеме неналоговых поступлений составила 5,5%.

**Безвозмездные поступления** в бюджете городского поселения в 2024 году составили 45432,47 тыс. рублей или 87,97% к уточненному годовому плану, что на 7390,29 тыс. рублей выше показателей 2024 года.

Наибольший удельный вес -71% в сумме безвозмездных поступлений занимают иные межбюджетные трансферты. Объем их поступлений составил 32 279,05 тыс. рублей или 83,73% от уточненных плановых показателей 38 550,10 тыс. рублей. Поступление иных межбюджетных трансфертов по сравнению с 2023 годом увеличилось на 6 646,12 тыс. рублей или на 25,93%.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ составили 928,90 тыс. рублей или 100% к уточненному плану. Поступление дотаций по сравнению с 2023 годом увеличилось на 18,99 тыс. рублей или на 2,01%. Доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2%.

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ составили 12 164,52 тыс. рублей или 100% от уточненных показателей. Поступление субсидий по сравнению с 2023 годом увеличилось на 664,52 тыс. рублей или на 5,78%. Доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила 26,8%.

Субвенции в 2024 году не поступали.

Прочие безвозмездные поступления составили 60,00 тыс. рублей.

1. **Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год**

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Администрации города были утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2024 год в размере 45529,9 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 2024 года в бюджет муниципального образования в соответствии с решениями Совета депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на 37 542,30 тыс. рублей (или на 82,5%) и составила 83072,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходной части бюджета городского поселения по разделам бюджетной классификации за 2021-2024 годы представлены в таблице 3.

Таблица № 3, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование/ раздел** | **Фактическое исполнение за 2021 год** | **Фактическое исполнение за 2022 год** | **Фактическое исполнение за 2023 год** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Фактическое исполнение за 2024 год** | **2024 доля, %** | **Отклонение исполнения от уточненного плана в 2024г.** | | **Отклонение исполнения 2024г к 2023г.** | |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Расходы бюджета - всего** | **61941107,64** | **59551619,78** | **65495503,67** | **83072215,95** | **76400983,15** | **100** | **-6671232,80** | **91,97** | **10905479,48** | **116,65** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 10554885,92 | 20851518,67 | 19288533,24 | 33323431,29 | 30856916,89 | 40,4 | -2466514,40 | 92,60 | 11568383,65 | 159,98 |
| 0400 Национальная экономика | 7487402,64 | 5390115,08 | 18119297,21 | 10064213,00 | 10047061,08 | 13,2 | -17151,92 | 99,83 | -8072236,13 | 55,45 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 29899366,82 | 22899960,27 | 15354161,00 | 28771174,00 | 24894178,88 | 32,6 | -3876995,12 | 86,52 | 9540017,88 | 162,13 |
| 0800 Культура, кинематография | 13729452,26 | 10104025,76 | 12481512,22 | 10661397,66 | 10350826,30 | 13,5 | -310571,36 | 97,09 | -2130685,92 | 82,93 |
| 1000 Социальная политика | 270000,00 | 306000,00 | 252000,00 | 252000,00 | 252000,00 | 0,3 | 0,00 | 100 | 0,00 | 100 |

Кассовые расходы, произведенные при исполнении бюджета городского поселения за отчетный период, составили 76 400,98 рублей или 91,97% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом, уровень исполнения бюджета по расходам в 2024 году увеличился на 10 905,48 тыс. рублей или на 16,65%.

Неисполненные расходы за 2024 год составили 6 671,23 тыс. рублей или 8,03% от утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные расходы за 2023 год составили 5 157,32 тыс. рублей или 7,3% от утвержденных бюджетных назначений, за 2022 год составили 3 336,88 тыс. рублей или 5% от утвержденных бюджетных назначений, за 2021 год составили 2 736,30 тыс. рублей (4,2% от утвержденных бюджетных назначений 2021 года).

Основными направлениями расходов бюджета в структуре финансирования за 2024 год являлись:

- общегосударственные вопросы – 40,4% (выше уровня 2023 года на 10,9%),

- жилищно-коммунальное хозяйство – 32,6% (выше уровня 2023 года на 9,1%),

- культура и кинематография – 13,5% (ниже уровня 2023 года на 5,5%),

- национальная экономика – 13,2% (ниже уровня 2023 года на 14,5%),

- социальная политика – 0,3% (ниже уровня 2023 года на 0,1%).

Сведения об исполнении расходной части бюджета городского поселения по разделам, подразделам бюджетной классификации за 2023-2024 годы представлены в таблице 4.

Таблица № 4, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023 год** | | | **2024 год** | | |
| **Уточненный план** | **Исполнение** | **%** | **Уточненный план** | **Исполнение** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы** | **22993271,26** | **19288533,24** | **83,89** | **33323431,29** | **30856916,89** | **92,60** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 78200,00 | 77956,51 | 99,69 | 865500,00 | 864745,60 | 99,91 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 9118217,14 | 8864815,82 | 97,22 | 11087664,29 | 10734320,35 | 96,81 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 367121,74 | 367121,74 | 100 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0111 Резервные фонды | 45000,00 | 0,00 | 0,00 | 45000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 13384732,38 | 9978639,17 | 74,55 | 21325267,00 | 19257850,94 | 90,31 |
| **0400 Национальная экономика** | **18915795,36** | **18119297,21** | **95,79** | **10064213,00** | **10047061,08** | **99,83** |
| 0408 Транспорт | 660000,00 | 660000,00 | 100 | 660000,00 | 660000,00 | 100 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 18007050,83 | 17217797,21 | 95,62 | 9097413,00 | 9095061,08 | 99,97 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 248744,53 | 241500,00 | 97,09 | 306800,00 | 292000,00 | 95,18 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **15937031,96** | **15354161,00** | **96,34** | **28771174,00** | **24894178,88** | **86,52** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 403619,77 | 403496,72 | 99,97 | 3867174,00 | 3677140,60 | 95,09 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 300000,00 | 300000,00 | 100 | 600000,00 | 600000,00 | 100,00 |
| 0503 Благоустройство | 15233412,19 | 14650664,28 | 96,17 | 24304000,00 | 20617038,28 | 84,83 |
| **0800 Культура, кинематография** | **12536724,68** | **12481512,22** | **99,56** | **10661397,66** | **10350826,30** | **97,09** |
| 0801 Культура | 8567553,50 | 8512341,04 | 99,36 | 6672397,66 | 6632334,72 | 99,40 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3969171,18 | 3969171,18 | 100 | 3989000,00 | 3718491,58 | 93,22 |
| **1000 Социальная политика** | **270000,00** | **252000,00** | **93,33** | **252000,00** | **252000,00** | **100** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 270000,00 | 252000,00 | 93,33 | 252000,00 | 252000,00 | 100 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **70652823,26** | **65495503,67** | **92,70** | **83072215,95** | **76400983,15** | **91,97** |

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации показал, что исполнение расходов бюджета муниципального образования сложилось по одному разделу на 100%:

- Социальная политика.

Меньше 100% исполнен бюджет муниципального образования по разделам:

- Национальная экономика (99,83%);

- Культура, кинематография (97,09%);

- Общегосударственные вопросы (92,6%);

- Жилищно-коммунальное хозяйство (86,52%).

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 92,6% к плану (план по отчету – 33 323,43 тыс. рублей, исполнение по отчету –30 856,92 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 40,4%. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 11568,385 тыс. рублей или на 59,98%.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы профинансированы на 99,91% к плану. Расходы на содержание главы муниципального образования составили 864,75 тыс. рублей.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы профинансированы на 96,81% к плану. Израсходовано средств в сумме 10 734,32 тыс. рублей, в том числе расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления – 8 534 020,35 рублей, в том числе расходы на выплаты персоналу, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты. Расходы на оплату за потребленную тепловую энергию и электроэнергию помещений, расположенных по адресу: г. Змеиногорск, ул. Ленина д.68 – здание Администрации города, ул. Ленина д.5 – здание центральной модульной библиотеки - 288292,34 рублей, услуги связи, интернета, материальные затраты, заправка картриджей, приобретение основных средств, информационные услуги «Консультант плюс», услуги АО «Змеиногорская типография», услуги нотариуса, услуги СТО, услуги почты, оплата водоснабжения, ТКО, ЖБО, услуги КГБУЗ «Центральная районная больница», обслуживание программного обеспечения 1С, «Контур Экстерн», программный комплекс АСФК: расширение от ООО «СБ Центр», пожарная сигнализация, установка видеонаблюдения внутри и снаружи здания Администрации города Змеиногорска составили – 1 040 135,75 рублей. Расходы по уплате налогов на имущество (транспортный налог) составили 55 589,26 рублей, по уплате иных платежей (штрафы, пени, неустойки за нарушение сроков оплаты) - 16 083,48 рублей. Расходы по содержанию главы городского поселения - 468 713,09 рублей, данные расходы направлены на выплату социальной гарантии. Иные расходы органов местного самоуправления (расходы на совершенствование системы оплаты труда) – 2 000 300,00 рублей, иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (закупка энергетических ресурсов) – 200 000,00 рублей.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* план по расходам предусмотрен в сумме 45,00 тыс. рублей, фактические расходы отсутствуют.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы профинансированы на 90,31% к плану и составили 19 257,85 тыс. рублей, в том числе расходы: - на содержание централизованной бухгалтерии (фонд оплаты труда, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты работникам) в сумме 853 287,11 рублей, пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам - 3 110,49 рублей;

- иные расходы органов местного самоуправления – 18 401 453,34 рублей, в том числе закупка энергетических ресурсов в сумме 84 891,42 рублей; прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 4 374 607,00 рублей; уплата прочих налогов, сборов 600,00 рублей; уплата иных платежей 116 238,77 рублей; исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда 900,00 рублей. За исполнение судебных актов РФ в сумме 273 815,45 рублей. Денежные средства в размере 1 500 000,00 рублей были направлены на погашение задолженности в конкурсную массу МУП «Водоканал г. Змеиногорска» по исполнительному листу серии ФС № 041101138 от 16.05.2023г. по делу № АОЗ-14547/2020 от 13.03.2023г, предъявленному Администрации города Змеиногорска; оплачены реестровые налоговые платежи за МУП «Водоканал г. Змеиногорска» в пользу ИФНС России в размере 468 785,13 рублей, оплачены текущие налоговые платежи за МУП «Водоканал г. Змеиногорска» в пользу ИФНС России в размере 884 910,32 рублей; погашена реестровая задолженность за электрическую энергию МУП «Водоканала г. Змеиногорска» в размере 10 685 305,25 рублей. Иные межбюджетные трансферты в целях исполнения соглашения о передаче осуществления части полномочий Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края по решению вопросов местного значения в области организации ритуальных услуг в границах муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края Администрации Змеиногорского района Алтайского края в сумме 11 400,00 рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 99,83% к плану (план по отчету – 10 064,21 тыс. рублей, исполнение по отчету – 10 047,06 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 13,2%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 8 072,24 тыс. рублей или на 44,55%.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* профинансировано за счет межбюджетных трансфертов на передаваемые части полномочий по решению вопросов местного значения в области организации транспортного обслуживания населения в сумме 660,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* профинансировано за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета на содержание дорог населенных пунктов в сумме 9 095,06 тыс. рублей (содержание дорог в зимний период – очистка от снега, вскрытие дорог весной, нанесение дорожной разметки, приобретение дорожных знаков, а также уличное освещение автомобильных дорог).

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* профинансированы мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 292,00 тыс. рублей (выполнение кадастровых работ).

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 86,52% к плану (план по отчету – 28 771,17 тыс. рублей, исполнение – 24 894,18 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 32,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 9540,02 тыс. рублей или на 62,13%.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* израсходовано 3677,14 тыс. рублей. По данному подразделу произведены расходы по содержанию муниципального жилищного фонда – взносы на капитальный ремонт региональному оператору, выполнение работ по техническому обслуживанию электроустановок, а также переселение граждан из аварийного жилищного фонда в размере 3 501 174,00 рублей.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы профинансированы на 100% к плану или в сумме 600,00 тыс. рублей - межбюджетные трансферты в целях исполнения соглашения о передаче полномочий Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края по решению вопросов местного значения в части организации теплоснабжения и водоснабжения в границах муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края Администрации Змеиногорского района Алтайского края.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы предусмотрены на мероприятия по содержанию имущества, фактически израсходовано 20 617,04 тыс. рублей, в том числе на поддержку формирования современной городской среды в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск на 2018-2025 годы» (благоустройство пешеходной зоны - тротуар по улице Шумакова г. Змеиногорска – 11 402 061,86 рублей); расходы на уличное освещение мест общего пользования – «Бульвар Гагарина», «Набережная», «Парк имени 60-летия ВЛКСМ», исторический центр города в сумме 327 800,05 рублей; расходы на содержание имущества – 33 794,03 рублей (оплата за аренду опор ЛЭП по ул. Кирова в г. Змеиногорске в сумме 11 880,72 рублей); ремонт уличного освещения – 21 913,31 рублей; расходы за оказанные услуги по предоставлению дорожно-строительной техники для содержания мест захоронения в части организации содержания кладбищ – 45 000,00 рублей; мероприятия по благоустройству поселений – 4 455 082,34 рублей, на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов – 4 353 300,00 рублей, в том числе вывоз мусора из города на полигон в весенне-летний период после проведения субботников и санитарных дней, работы по сносу зданий и сооружений.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 97,09% к плану (план по отчету – 10 661,40 тыс. рублей, исполнение – 10 350,83 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 13,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 2 130,69 тыс. рублей или на 17,07%.

*По подразделу 0801 «Культура»* израсходовано 6 632,33 тыс. рублей или 99,4% от плана. По данному подразделу произведены расходы по содержанию учреждений культуры, в том числе: на содержание Дома культуры - 3 021 000,00 рублей (межбюджетные трансферты в части заработной платы), расходы на содержание МБУК «Музей развития горного производства имени Акинфия Демидова» - 1 296 000,00 рублей (межбюджетные трансферты в части заработной платы), расходы на содержание библиотеки (ЦМБ МБУК «КИЦ») - 2 315 334,72 рублей (межбюджетные трансферты в части заработной платы – 1 848 000,00 рублей; расходы на текущее содержание здания – 467 334,72 рублей, из них закупка энергетических ресурсов -346 099,06 рублей, прочие расходы - 121 235,66 рублей).

*По разделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* расходы профинансированы на 93,22% к плану и составили 3 718,49 тыс. рублей. По данному разделу произведены расходы на содержание хозяйственной группы учреждения культуры - библиотеки (ЦМБ МБУК «КИЦ»), в том числе фонд оплаты труда составил 775 386,68 рублей, взносы по обязательному социальному страхованию – 231 104,90 рублей, межбюджетные трансферты в части заработной платы – 2 712 000,00 рублей.

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы профинансированы *по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* на 100% к плану (план и исполнение по отчету – 252,00 тыс. рублей). Доля в общих расходах составила 0,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы не изменились. По данному подразделу производится выплата доплаты к пенсиям бывшим работникам муниципальной службы городского поселения.

Направление расходования средств по разделам классификации расходов соответствует изложенным показателям в отчете об исполнении бюджета за 2024 год.

1. **Резервный фонд**

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 статьи 24 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного Решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.02.2024 № 4, пунктом 6.7. Положения о резервном фонде главы Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края, утвержденного Постановлением Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 29.07.2021 № 587, к годовому отчету прилагается отчет об использовании резервного фонда Администрацией города Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год.

Согласно данному отчету, в отчетном периоде расходы за счет средств резервного фонда составили 0,00 тыс. рублей.

Объем резервного фонда утвержден решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 45,0 тыс. рублей или 0,1% от общего утвержденного объема расходов бюджета.

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117), расходы бюджета городского поселения за счет средств резервного фонда Администрации городского поселения в 2024 году не осуществлялись.

1. **Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

Положение о муниципальном дорожном фонде утверждено Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края Алтайского края от 24.12.2013 № 64 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края» (с учетом изменений, внесенных Решениями Змеиногорского районного Совета депутатов от 25.12.2014 № 50, 19.06.2019 № 49, отменено с 01.01.2025 года решением Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 27.11.2024 №48).

Муниципальный дорожный фонд - часть средств районного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения 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.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 7 решения Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены иные межбюджетные трансферты на обеспечение дорожной деятельности городскому поселению город Змеиногорск на 2024 год в сумме 2 210,0 тыс. рублей. Соответствующие бюджетные ассигнования отражены в решении Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В результате внесенных изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов о бюджете поселения на 2024 год бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)») составили 9097,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение средств, согласно «Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117), на дорожную деятельность за 2024 год по расходам составили 9 095,06 тыс. рублей или 99,97% от плановых назначений (неисполненные бюджетные назначения составили 2351,92 рублей). По сравнению с 2023 годом расходы уменьшились на 8 122,74 тыс. рублей или на 53%.

Средства в сумме 9 095,06 тыс. рублей были использованы:

-7 395,75 тыс. рублей на содержание дорог местного значения, являющихся муниципальной собственностью, в том числе расходы на очистку дорог и тротуаров, в зимний период, вскрытие дорог в весенний период - 3 465,12 тыс. рублей; текущий ремонт дорог общего пользования – 2 198,10 тыс. рублей; нанесение дорожной разметки – 288,40 тыс. рублей; приобретение дорожных знаков – 109,28 тыс. рублей; 1334,85 тыс. рублей на уличное освещение;

-1699,31 тыс. рублей -на ремонт дороги по улице Фролова.

Остаток дорожного фонда на 31.12.2024 г. на лицевом счете поселения отсутствует.

1. **Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2024 года в бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год, соответствуют своду данных отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

Дебиторская задолженность – на 01.01.2025 года составляет 25 385,62 тыс. рублей.

Сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года составляет 5 147,37 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет 506,89 тыс. рублей.

Сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

1. **Анализ расходов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям**

По итогам исполнения бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год расходование средств на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 980,67 тыс. рублей, в том числе:

- контейнеры для накопления твердых коммунальных отходов для нужд города Змеиногорска в 2024 году по муниципальному контракту № ЭЗК.2024.78 от 11.07.2024 в сумме 525,03 тыс. рублей;

- емкости металлические по договору № 2024-29 от 03.06.2024 на 250,00 тыс. рублей;

- дорожные знаки по договору № 73/3 от 07.03.2024 г. на сумму 94,96 тыс. рублей;

- сценический костюм «Весна» по договору № 2024-10 от 11.03.2024 г. в сумме 10,00 тыс. рублей;

- флаги по Договорам № 8 от 02.02.2024 г. на сумму 1,3 тыс. рублей, от 13.05.2024 № 69 на 1,95 тыс. рублей; № 2024-32 от 06.06.2024 на 2,58 тыс. рублей;

- баннеры по договору № 1 от 05.03.2024 г. на сумму 7,0 тыс. рублей, № 42 от 22.03.2024 г на 8,15 тыс. рублей, от 10.06.2024 № 2 на 19,25 тыс. рублей, от 10.06.2024 № 2 на 8,2 тыс. рублей.

- кресла по договору № А.24-74 от 05.04.2024 г. на сумму 7,2 тыс. рублей;

- информационный щит по договору № А24-103 от 18.04.2024 на 4,15 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

На реализацию программной части бюджета городского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования решением Змеиногорского городского Совета депутатов Алтайского края от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 11 402,10 тыс. рублей.

В 2024 году на территории города Змеиногорска реализовывалась 1 муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы». Общий объем финансирования по муниципальной программе за счет всех источников финансирования составил 11 402,06 тыс. рублей, в том числе:

- за счет федерального бюджета – 10 949,40 тыс. рублей;

- за счет краевого бюджета – 110,60 тыс. рублей;

- за счет местного бюджета- 342,06 тыс. рублей.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотренные в Решениях, приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение от 20.12.2023 №40** | **Решение от 27.04.24 №12** | **Решение от 05.09.24 №29** | **Решение от 11.10.2024 №36** | **Решение от 10.12.2024 № 73** | **Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)** | **Фактическое исполнение (ф.0503117)** |
| Объем ассигнований на реализацию МП, тыс. рублей | 11 402,10 | 11 402,10 | 11 402,10 | 11 402,10 | 11 402,10 | 11 402,06 | 11 402,06 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 25,04 | 18,3 | 16,26 | 16,08 | 13,73 | 13,73 | 14,92 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программной части бюджета уменьшились на 453,61 тыс. рублей или на 3,8%.

Доля расходов по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета за 2024 год составляет – 14,9% (доля в 2023 году – 18,1%, в 2022 году – 27,7% , в 2021 году - 30%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на финансирование муниципальных программам в 2021-2024 годах приведен в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнено за 2021г.** | **Исполнено за 2022г.** | **Исполнено за 2023г.** | **2024 год** | | | | **Прирост (снижение) расходов 2024г к 2023г., тыс.руб.** |
| **Уточненные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%** |
| Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы | 18 556,7 | 16 494,84 | 11 855,67 | 11 402,10 | 11 402,06 | -0,04 | 100 | -453,61 |

Согласно данным годового отчета по итогам оценки эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2025 годы» в 2024 году, проведенной в соответствии с Порядком, установленным постановлением Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 27.02.2022 № 131 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», муниципальная программа является высокоэффективной (процент эффективности более 90 %).

*На основании соглашения от 11.12.2019 №124 о передаче полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (приложение к решению Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.12.2019 №86), в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края не предоставлялись в 2024 году Администрацией города Змеиногорска проекты постановлений о внесении изменений в муниципальную программу, для проведения финансово-экономической экспертизы проектов правовых актов и выдачи заключений контрольно- счетного органа на соответствие законодательству Российской Федерации.*

*В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации ответственным исполнителям муниципальных программ продолжать своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.*

1. **Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

На исполнение публичных нормативных обязательств Решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края о бюджете городского поселения от 20.12.2023 № 40 на 2024 год первоначально объем бюджетных ассигнований утвержден в размере 252,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств профинансированы на сумму 252,00 тыс. рублей или 100% от плановых значений. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в объеме расходов бюджета городского поселения составила 0,32%.

В 2023 году расходы составили в сумме 252,00 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов, в 2022 году - 265,5 тыс. рублей или 0,42% от общей суммы расходов, в 2021 году - 270,0 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов.

Таблица № 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование публичного нормативного обязательства** | **Наименование нормативного правового акта** | **Код целевой статьи, вид расходов** | **Уточненные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Доплата к пенсии муниципальных служащих | Решение Змеиногорского городского Совета депутатов Алтайского края от 18.10.2016 №55 | 9040016270 313 | 252,0 | 252,00 | 0,00 | 100 |

1. **Дефицит (профицит) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга**

Решением Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», установлен размер дефицита в сумме – 240,1 тыс. рублей. Дефицит утвержден с учетом статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом изменений, внесенных в течение 2024 года в бюджет городского поселения в соответствии с решениями Совета депутатов, дефицит бюджета составил – 3879,7 тыс. рублей, что составляет 14% от объёма планируемых собственных поступлений.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета.

Решением о бюджете на 2024 год с изменениями в качестве источника финансирования дефицита бюджета городского поселения определена сумма остатков средств на счетах по учёту средств бюджета поселения. По состоянию на 01.01.2024 средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляли 3 879,73 тыс. рублей. Планируемый размер дефицита в сумме 3 879,73 тыс. рублей не превышает объём остатков средств на счёте бюджета. Таким образом, объём спланированного дефицита бюджета не противоречит ограничениям, установленным статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году фактическое исполнение бюджета городского поселения выполнено с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 3 693,44 тыс. рублей.

Таким образом, согласно «Балансу исполнения бюджета» (ф.0503120) увеличены остатки средств на счетах бюджета городского поселения город Змеиногорск в органе Федерального казначейства на 3 693,44 тыс. рублей, которые по состоянию на 01.01.2025 года составляют 7 573,17 тыс. рублей (на 01.01.2024 года составляют 3879,73 тыс. рублей, на 01.01.2023 года- 2131,33 тыс. рублей).

Муниципальный долг муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год отсутствует. В 2024 году в коммерческих банках кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не представлялись.

1. **Межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения**

Из бюджета городского поселения, согласно статье 3 решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», направлено межбюджетных трансфертов за 2024 год в районный бюджет на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 10 148,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана – 10 157,0 тыс. рублей.

Структура межбюджетных трансфертов из бюджета поселения районному бюджету за 2024 год представлена в таблице №8.

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение вопросов местного значения** | | |
| **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселений | 660,00 | 660,00 | 0,00 |
| Организация в границах поселений электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населением топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения, создание организаций культуры | 1 848,00 | 1 848,00 | 0,00 |
| Организация работы Дома культуры (межбюджетные трансферты на передаваемые полномочия по решению вопросов местного значения в части заработной платы) | 5 733,00 | 5 733,00 | 0,00 |
| Организация работы МБУК «Музей (межбюджетные трансферты на передаваемые полномочия по решению вопросов местного значения в части заработной платы) | 1 296,00 | 1 296,00 | 0,00 |
| Организация работы (межбюджетные трансферты на передаваемые полномочия по решению вопросов местного значения в области организации ритуальных услуг в границах муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края) | 20,00 | 11,4 | -8,60 |
| **Итого** | **10 157,00** | **10 148,40** | **-8,60** |

1. **Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затрат бюджета городского поселения на их содержание за 2024 год**

Численность работников за 2024 год составила 26,25 человек (в том числе муниципальных служащих 11,5 человек), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года численность работников увеличилась на 2,75 человек. Фонд оплаты труда работников за 2024 год составил 11 360,8 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2023 годом на 1 883,6 тыс. рублей или на 19,9%.

Численность муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и объём фактических затрат бюджета городского поселения на их содержание за 2023-2024 годы представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Численность, чел.** | | | | | | **Фонд оплаты труда, тыс. рублей** | | |
| **Всего** | | | **муниципальные служащие** | | |
| **2023г.** | **2024г.** | **Изменение** | **2023г.** | **2024г** | **Изменение** | **2023г.** | **2024г.** | **Изменение** |
|
| **Всего,** **в т. ч.:** | **23,5** | **26,25** | **2,75** | **11,5** | **11,5** | **0** | **9477,2** | **11360,8** | **1883,6** |
| Аппарат, в том числе работники, обслуживающие аппарат | 18,25 | 21 | 2,75 | 10,5 | 11 | 0,5 | 6522,3 | 8636,3 | 2114 |
| Глава Администрации, за исключением социальной выплаты | 1 | 0 | -1 | - | - | - | 705,4 |  | -705,4 |
| Глава муниципального образования | 0,5 | 1 | 0,5 | - | - | - | 78 | 864,7 | 786,7 |
| Централизованная бухгалтерия Администрации города Змеиногорска | 1,5 | 2 | 0,5 | - | - | - | 914,3 | 853,3 | -61 |
| Хозяйственная группа | 2,25 | 2,25 | 0 | - | - | - | 1257,2 | 1006,5 | -250,7 |

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год представлен в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края. Показатели форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год сопоставимы и достоверны.

Бюджетная отчетность Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края представлена и сформирована в соответствии Инструкции 191н; фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчётности, не выявлено; контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края за 2024 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации по содержанию, полноте отражения информации и рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |