



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ОКПО 98330108

658820, Алтайский край, г. Славгород, ул. К. Либкнехта, 136, e-mail: ksp@slavgorod.ru

ОГРН 1202200038809

ИНН/КПП 2210010993/221001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

14.11.2024

№ 63

Контроль исполнения бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края на 01.10.2024 года

Контрольно – счетной палатой муниципального округа город Славгород Алтайского края на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о контрольно-счетной палаты муниципального округа город Славгорода Алтайского края, утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020 № 16 в соответствии со стандартом СВМФК 15 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты города Славгорода Алтайского края от 30.12.2022 № 16, проведено экспертно – аналитическое мероприятие «Контроль исполнения решения бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края на 01.10.2024 года».

Для проведения экспертно – аналитического мероприятия в контрольно-счетную палату муниципального округа город Славгород Алтайского края (далее – контрольно-счетная палата, КСП) предоставлен Отчет об исполнении бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края за девять месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края от 01.11.2024 № 996.

Представленный Отчет об исполнении бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края за девять месяцев 2024 года соответствует требованиям статьи 20 решения Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020 № 18 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края в новой редакции».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края

Исполнение бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края за девять месяцев 2024 года осуществлялось в соответствии с решением Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 26.12.2023 № 69 «Об утверждении бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 13.06.2024 № 10) (далее – решение № 69).

Общий объем доходов бюджета муниципального округа город Славгород составил 956 735,2 тыс. рублей или 64,0% к плановым показателям (1 495 349,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 102 873,4 тыс. рублей (12,0%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступило 341 970,6 тыс. рублей или на 59 639,4 тыс. рублей больше (21,1%), чем за девять месяцев 2023 года.

Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 414 464,1 тыс. рублей поступили в сумме 311 828,5 тыс. рублей (75,2% к прогнозному плану), что выше показателей аналогичного периода 2023 года на 62 813,0 тыс. рублей или на 25,2%.

За девять месяцев 2024 года наибольший удельный вес по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц – 59,1%, налоги на совокупный доход – 31,4%.

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет муниципального округа за девять месяцев 2024 года в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлены в таблице:

Наименование показателей	Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 года, тыс. рублей	Прогноз на 2024 (в редакции решения № 10), тыс. рублей	Бюджетные назначения по Отчету об исполнении и на 01.10.2024 года, тыс. рублей	Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2024 года, тыс. рублей	% исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 года, тыс. рублей	% исполнения на 01.10.2024 к 01.10.2023 году, тыс. рублей	Удельный вес по исполнению	Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 года, тыс. рублей
Налоговые доходы	249 015,5	414 464,1	414 464,1	311 828,5	75,2	125,2	100,0	62 813,0
Налог на доходы физических лиц	174 245,8	261 900,0	261 900,0	184 273,1	70,4	105,8	59,1	10 027,3
Доходы от уплаты акцизов	8 547,5	11 565,1	11 565,1	8 269,6	71,5	96,7	2,7	-277,9
Налоги на совокупный налог	53 795,7	102 349,0	102 349,0	97 990,5	95,7	182,2	31,4	44 194,8
Налог на имущество	8 745,4	33 629,0	33 629,0	16 284,2	48,4	186,2	5,2	7 538,8
Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами	33,0	76,0	76,0	82,4	108,4	249,7	<0,01	49,4

Государственная пошлина, сборы	3 648,1	4 945,0	4 945,0	4 928,7	99,7	135,1	1,6	1 280,6
--------------------------------	---------	---------	---------	---------	------	-------	-----	---------

Основной прирост налоговых доходов к показателям аналогичного периода прошлого года отмечается по налогу на совокупный доход на 182,2% или на 44 194,8 тыс. рублей, исполнение по которому составило 97 990,5 тыс. рублей, в том числе: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения темп роста составил 139,4% или на 20 426,8 тыс. рублей за счет своевременной сдачи налогоплательщиками налоговых уведомлений под авансовые платежи, по единому сельскохозяйственному налогу - увеличение составило 13 097,9 тыс. рублей по причине оплаты авансовых платежей за 2024 год, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – увеличение на 10 301,1 тыс. рублей связано с переносом срока платежа на первый рабочий день года (09.01.2024 года), а также с подъемом переплаты на сальдо ЕНС (сумма авансовых платежей на ЕНС до наступления срока платежа).

Налог на доходы физических лиц к аналогичным показателям 2023 года увеличился на 10 027,3 тыс. рублей или на 5,8% - связано с легализацией заработной платы у индивидуальных предпринимателей, официальным трудоустройством наемного труда у индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, погашением имеющейся задолженности, а также повышением заработной платы работникам бюджетной сферы.

Поступления по налогу на имущество увеличился на 7 538,8 тыс. рублей и составили 186,2% от аналогичных показателей 2023 года, в том числе по налогу на имущество физических лиц – в сравнении в аналогичными показателями 2023 года (252,8 тыс. рублей со знаком «минус») (в 2023 году введен институт единого налогового счета, изменен порядок зачисления в бюджет) в 2024 году переходный период закончен, платежи поступают по мере погашения задолженности по произведенным начислениям, объем доходов составил 6 491,5 тыс. рублей, увеличение на 6 744,3 тыс. рублей, земельный налог – поступления составили 9 792,7 тыс. рублей или 49,4%, что выше аналогичных поступлений прошлого отчетного периода (8 998,2 тыс. рублей) за счет поступления платежей по налоговым уведомлениям за 2023 год, разосланным в личные кабинеты налогоплательщиков.

Доходы от уплаты акцизов уменьшились на 277,9 тыс. рублей или на 3,3% и составили 8 269,6 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины увеличились к аналогичным показателям прошлого отчетного периода на 1 280,6 тыс. рублей или на 35,1% и составили 4 928,7 тыс. рублей – связано с увеличением количества подачи исковых заявлений.

Налоги, сборы и регулируемые платежи за пользование природными ресурсами в отчетном периоде 2024 года увеличились на 49,4 тыс. рублей (за девять месяцев 2023 года поступило 33,0 тыс. рублей) – сезонный характер работы ООО «Славгородский кирпичный завод».

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 91,2%, в объеме доходов бюджета муниципального округа город Славгород – 32,6%.

Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в размере 176 682,7 тыс. рублей поступили в бюджет муниципального округа в объеме 30 142,1 тыс. рублей (17,1% к прогнозному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 3 173,6 тыс. рублей или на 9,5%.

За девять месяцев 2024 года наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 54,5%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 35,8%.

Показатели поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального округа за девять месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Наименование показателей	Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 года, тыс. рублей	Прогноз на 2024 (в редакции решения № 10), тыс. рублей	Бюджетные назначения по Отчету об исполнении и на 01.10.2024 года, тыс. рублей	Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2024 года, тыс. рублей	% исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 года, тыс. рублей	% исполнения на 01.10.2024 к 01.10.2023 году, тыс. рублей	Удельный вес по исполнению	Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 года, тыс. рублей
Неналоговые доходы	33 315,7	176 682,7	176 682,7	30 142,1	17,1	90,5	100,0	-3 173,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 079,3	15 600,0	15 600,0	10 805,0	69,3	107,2	35,8	725,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	546,8	929,0	929,0	484,0	52,1	88,5	1,6	-62,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 835,6	152 668,7	152 668,7	16 425,7	10,8	92,1	54,5	-1 409,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 384,9	2 663,0	2 663,0	1 592,5	59,8	66,8	5,3	-792,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 120,8	3 552,3	3 552,3	-519,3	<0,01	<0,01	<0,01	-2 640,1
Прочие неналоговые доходы	348,3	1 269,7	1 269,7	1 354,2	106,7	388,8	4,5	1 005,9

Положительная динамика к аналогичному периоду прошлого года сложилась по следующим видам доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличились на 725,7 тыс. рублей или на 7,2%;

- прочие неналоговые поступления увеличились на 1 005,9 тыс. рублей или почти 3,9 раза, за счет поступления инициативных платежей (за девять месяцев 2023 года поступило 348,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года – 1 354,2 тыс. рублей).

Снижение неналоговых доходов к показателям аналогичного периода прошлого года сложилось по доходным источникам:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в размере 16 425,7 тыс. рублей или на 10,8% к утвержденным прогнозным показателям 2024 года, что на 1 409,9 тыс. рублей или на 7,9% ниже аналогичных показателей 2023 года, за счет сокращения поступлений в счет погашения задолженности за муниципальный резервный уголь, а также за льготные проездные билеты за период с января по сентябрь 2024 года Управления социальной защиты;

- платежи при пользовании природными ресурсами уменьшились на 62,8 тыс. рублей или на 11,5%, за счет снижения количества плательщиков;

- штрафы, санкции и возмещение ущерба – поступления к аналогичному периоду прошлого года сократились на 2 640,1 тыс. рублей и составили 519,3 тыс. рублей со знаком «минус», претензионная исковая работа проводится, в отчетном периоде поступлений не было, также из бюджета муниципального округа по требованию бенефициара от 30.08.2023 года возвращены денежные средства, как некорректно перечисленные;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 592,5 тыс. рублей. Поступления данного доходного источника к аналогичным показателям 2023 года уменьшились на 792,4 тыс. рублей или на 33,2%, что связано с возвратом некорректно отраженных платежей по КБК.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 8,8%, в объеме доходов бюджета муниципального округа город Славгород – 3,2%.

Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального округа город Славгород при плане 908 193,78 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2024 года составили 618 755,6 тыс. рублей или 68,1%, удельный вес в структуре доходов – 64,7% (к уровню прошлого года (67,3%) их доля снизилась на 2,6 процентных пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа город Славгород увеличился на 43 978,6 тыс. рублей или на 7,7%.

В общей сумме безвозмездных поступлений за девять месяцев 2024 года:

- дотация 60 967,0 тыс. рублей или 134,7% от плановых показателей (45 266,1 тыс. рублей);

- субсидии 130 879,2 тыс. рублей или 45,6% от плановых показателей (287 252,98 тыс. рублей);

- субвенция 411 205,7 тыс. рублей или 74,4% от плановых показателей (553 032,70 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты 15 703,7 тыс. рублей или 69,4% от плановых показателей (22 642,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края

Плановый объем расходов сводной бюджетной росписи на 2024 год по состоянию на 01.10.2024 года составил 1 645 626,4 тыс. рублей, выше утвержденного решением № 69 объема расходов на 82 152,0 тыс. рублей или на 5,3%. Прогнозные значения расходов увеличились по 5 разделам из 11 разделов.

Расходы бюджета муниципального округа за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 057 341,5 тыс. рублей, что составляет 64,3% к сводной бюджетной росписи на год, к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 175 387,6 тыс. рублей или на 19,9%.

Структура исполнения расходов бюджета муниципального округа город Славгород за девять месяцев 2024 года.

КБК	Наименование раздела классификации расходов городского бюджета	Доля, %%
0100	Общегосударственные вопросы	7,04
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,59
0400	Национальная экономика	6,03
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	19,06
0600	Охрана окружающей среды	0,09
0700	Образование	52,58
0800	Культура и кинематография	4,47
1000	Социальная политика	4,98
1100	Физическая культура и спорт	4,73
1200	Средства массовой информации	0,41
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	<0,01
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю 84,71% (895 865,8 тыс. рублей) в расходах бюджета занимают расходы на образование, жилищно-коммунальное хозяйство, общегосударственные вопросы и национальная экономика, в том числе за счет средств других бюджетов бюджетной системы 54,4% (487 139,0 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 3 решения № 69) на 2024 год утвержден в сумме 35 326,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 23 368,3 тыс. рублей или 66,2% к утвержденным прогнозным показателям. В структуре общих расходов бюджета муниципального округа город Славгород расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают 2,2%.

Распоряжением Правительства Алтайского края от 28.12.2023 № 494-р

утвержден норматив на содержание органов местного самоуправления на 2024 год в размере 18,12%, фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за отчетный период не превысили утвержденный норматив на содержание (16,28%).

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Кассовое исполнение расходов бюджета к плану по сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 года составило 64,3%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 66,5% к плану (план по отчету – 112 013,5 тыс. рублей, исполнение – 74 486,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 10 975,2 тыс. рублей или на 17,3 процентных пункта, в том числе за счет увеличения оплаты труда, в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации с 01.10.2023 года, а также установления предельного размера денежных вознаграждений выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, и предельных размеров должностных окладов муниципальных служащих в соответствии с постановлением Правительства Алтайского края от 22.06.2023 № 224 на основании решений Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края с 01.07.2023 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 88,7% к плану (план по отчету – 7 026,5 тыс. рублей, исполнение – 6 232,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы раздела увеличились на 3 604,0 тыс. рублей или почти 1,4 раза, в том числе за счет оплаты из средств резервного фонда муниципального округа город Славгород Алтайского края на основании распоряжения администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края от 09.02.2024 № 60-р для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, в целях приобретения материалов для проведения ремонтно-восстановительных работ в связи с произошедшей аварией на котельной № 25 в период действия режима функционирования повышенной готовности, проведения противопожарных мероприятий, приобретение инвентаря для патрульно-маневренных групп (опрыскиватели), опашка, обустройство источников наружного противопожарного водоснабжения, а также за счет увеличения оплаты труда, в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации с 01.10.2023 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 70,0% к плану (план по отчету – 91 144,4 тыс. рублей, исполнение – 63 801,7 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы от 26,8% - «Транспорт» до 82,0% - «Другие вопросы в области национальной экономики».

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела в целом увеличились на 8 001,5 тыс. рублей или на 14,3%, в том числе за счет увеличения расходов на исполнение судебных актов, к показателям аналогичного периода прошлого года (16 903,0 тыс. рублей) увеличение составило 12 429,3 тыс. рублей, расходов на реализацию программ формирования современной городской среды – увеличение на 7 199,1 тыс. рублей (в аналогичный период 2023 года расходы не осуществлялись), и уменьшения расходов на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью на 11 212,4 тыс. рублей (срок исполнения обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети в Северо-Западной зоне Алтайского края от 01.07.2024 года приходится на 4 квартал 2024 года – сумма неисполненных обязательств 8 638,0 тыс. рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 47,4% к плану (план по отчету – 425 465,4 тыс. рублей, исполнение – 201 579,7 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы от 34,9% - «Коммунальное хозяйство» до 87,4% - «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы раздела увеличились на 81 091,4 тыс. рублей или на 76,1%, в том числе за счет увеличения расходов по сокращению аварийного жилищного фонда на 15 142,0 тыс. рублей, с расходами на ремонт объектов тепло – и водоснабжения на 76 014,4 тыс. рублей и уменьшением расходов на предоставление субсидии на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности МУП «Теплосбыт» на 11 867,2 тыс. рублей

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при плане 929,0 тыс. рублей расходы по состоянию на 01.10.2024 года исполнены на 100,0%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 70,9% к плану (план по отчету – 784 322,8 тыс. рублей, исполнение – 555 998,2 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы от 67,8% - «Дополнительное образование детей» до 99,6% - «Молодежная политика».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы раздела увеличились на 54 129 тыс. рублей или на 10,8%, в том числе за счет увеличения оплаты труда, в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы профинансированы на 66,1% к плану (план по отчету – 71 609,4 тыс. рублей, исполнение – 47 300,9 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы 65,2% - «Культура» и 72,2% - «Другие вопросы в области культуры и кинематографии».

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела выросли на 2 227,2 тыс. рублей или на 4,9%. Увеличение расходов связано с увеличением оплаты труда, в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 66,8% к плану (план по отчету – 78 803,4 тыс. рублей, исполнение – 52 642,3 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы от 63,9% - «Охрана семьи и детства» до 72,3% - «Социальное обеспечение населения». По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» по состоянию на 01.10.2024 года расходы не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 1 142,6 тыс. рублей или на 2,2%. Увеличение связано с увеличением расходов, осуществляемых в целях соблюдения предельных индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, на обеспечение жильем молодых семей, на выплату ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности.

В отчетном периоде по целевым статьям расходов (далее - ЦСР) 3780070801 «Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей, 3780070803 «Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей» по коду вида расходов (далее - КВР) 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» расходы составили 201,46 тыс. рублей и 152,42 тыс. рублей соответственно.

В аналогичном периоде прошлого года расходы по данным ЦСР и КВР не осуществлялись.

В первом квартале 2024 года Комитетом по образованию администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края платежными поручениями от 07.02.2024 №№ 366565, 366566 произведена оплата требования ПАО Сбербанк от 19.12.2023 года о допущенных нарушениях условий договора от 28.12.2007 № 02580166 в виде просрочки исполнения платежных обязательств (задолженность по оплате комиссии банка с 2020 года) по состоянию на 01.12.2023 года в размере 301,59 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета комитета по образованию, кредиторская задолженность перед ПАО Сбербанк по состоянию на 01.01.2024 года не числилась.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 73,5% к плану (план по отчету – 68 050,0 тыс. рублей, исполнение – 50 014,0 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы 66,0% - «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» и «Спорт высших достижений» - 74,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 6 977,0 тыс. рублей или на 16,2%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 69,6% к плану (план по отчету – 6 255,2 тыс. рублей, исполнение – 4 353,3 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы на 69,1% «Телевидение и радиовещание», по подразделу «Периодическая печать и издательства» на 75,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы раздела увеличились на 311,5 тыс. рублей или на 7,7%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» при плане 6,9 тыс. рублей расходы по состоянию на 01.10.2024 года исполнены на 47,8% и составили 3,3 тыс. рублей.

При среднем исполнении расходов к плану по сводной бюджетной росписи за девять месяцев 2024 года в размере 76,5%, ниже среднего уровня сложились расходы по 8 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе Администрация с. Селекционное администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 51,4%, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 52,7%, Администрация р.п. Бурсоль администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 54,6%, контрольно-счетная палата муниципального округа город Славгород Алтайского края – 59,3%, Комитет по имущественным отношениям администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 66,0%, Администрация с. Славгородское администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 66,3%, Комитет градостроительства и архитектура администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 67,0%, Администрация с. Знаменка администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края – 67,7%.

При среднем показателе исполнения расходов по муниципальным программам муниципального округа город Славгород Алтайского края к плану по сводной бюджетной росписи за девять месяцев 2024 года в размере 75,1%, с исполнением 0,0% муниципальная программа «Профилактика экстремизма и межнациональной конфликтности на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края», на низком уровне (от 13,5% до 74,9%) исполнены расходы на реализацию 9 муниципальных программ, в том числе с наименьшим процентом исполнения – по муниципальным программам «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (13,5%), «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности и профилактика терроризма на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (46,2%), «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород алтайского края» (46,4%), «Патриотическое воспитание граждан на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (56,0%), «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (64,9%), «Стимулирование развития жилищного строительства на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород» (68,5%), «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (72,3%), «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (74,5%), «Охрана

окружающей среды и благоустройство на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (74,9%).

Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта

Согласно решению № 69 (в редакции решения № 10) объем бюджетных средств на финансирование объектов краевой адресной инвестиционной программы (далее - КАИП) и капитального ремонта на 01.10.2024 года составил 263 745,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 79 222,0 тыс. рублей.

Фактический объем бюджетных вложений в инвестиции за девять месяцев 2024 года составил 91 890,1 тыс. рублей или 34,84% к плану по сводной бюджетной росписи на 2024 год.

Финансирование указанных расходов осуществляли:

- на ремонт кровли МБОУ «Нововознесенская СОШ» в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» за счет средств бюджета муниципального округа – 195,0 тыс. рублей, Комитет по образованию администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края;

- на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – ремонт объектов водоснабжения в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на сумму 73 203,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 46 190,5 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 27 013,1 тыс. рублей, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края;

- на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – ремонт объектов теплоснабжения в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на сумму 4 512,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета - 63,1 тыс. рублей, средств краевого бюджета – 4 449,1 тыс. рублей, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края;

- на ремонт автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью за счет средств бюджета муниципального округа город Славгород – 11 533,0 тыс. рублей, из них за счет средств дорожного фонда 9 573,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном округе город Славгород Алтайского края», Комитет градостроительства и архитектуры администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края и Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края;

- на ремонт светофорного объекта за счет средств бюджета муниципального округа город Славгород – 2 446,3 тыс. рублей, из них за счет средств дорожного фонда 2 164,5 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном округе город Славгород Алтайского края», Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края.

Доля инвестиций в общих расходах бюджета муниципального округа город Славгород составила 8,69%.

Анализ внутреннего долга муниципального образования город Славгород Алтайского края

Внутренний долг муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края на 01.10.2024 года уменьшился по сравнению к показателям на начало 2024 года на 900,0 тыс. рублей за счет погашения муниципальным округом кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации составил 6 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг – задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Выводы и предложения

Доходов в бюджет муниципального округа поступило 956 735,2 тыс. рублей или 64,0% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 341 970,6 тыс. рублей или 57,8% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 102 873,4 тыс. рублей или на 12,0%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступило больше на 59 639,4 тыс. рублей или на 21,1%, чем за девять месяцев 2023 года (282 331,2 тыс. рублей).

К соответствующему уровню прошлого года за девять месяцев 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального округа увеличился на 43 978,6 тыс. рублей или на 7,7%.

Расходы бюджета муниципального округа за девять месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 057 341,5 тыс. рублей, что составляет 64,3% к сводной бюджетной росписи на год, к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 175 387,6 тыс. рублей или на 19,9%.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за отчетный период не превысили утвержденный норматив.

Внутренний долг муниципального округа город Славгород Алтайского края не превышает предельные значения, утвержденные решением Собрании депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета муниципального округа за девять месяцев 2024 года, бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 100 606,2 тыс. рублей, бюджетные ассигнования дефицита бюджета обеспечены за счет изменения остатков средств бюджета (на 01.01.2024 года остаток 69 024,8 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, подлежащие возврату из бюджетов муниципальных округов в другие бюджеты бюджетной системы в размере 3 991,0 тыс. рублей).

Председатель
контрольно-счетной палаты

Е.Н. Самсонова