

Заключение

Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2024 год

21 марта 2025 г.

г. Фокино

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2024 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращением представительного органа и положением о Контрольно-счетной палате города Фокино Брянской области, утвержденным решением Совета народных депутатов от 29.12.2021 г. № 6-764

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н (в ред. от 16.12. 2020 №176н, 30.09.2024г).

Одновременно представлена сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений, в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н (в редакции от 30.11.2020,30.09.2024г).

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2024 год в Контрольно-счетную палату города Фокино были представлены следующие формы отчетности, обязательные как для финансового органа:

Отчет об исполнении консолидируемого Бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

Баланс исполнения бюджета (ф.0503320);

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф0503730);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2024 года (ф. 0503321);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

Пояснительная записка (ф.0503760).

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения(ф0503769)

Сведения о движении не финансовых активов консолидированного бюджета (ф0503368)

Анализ доходной части бюджета городского округа

Формирование доходной части бюджета городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ (в редакции от 29.12.2020г.,13.12.2024г) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 12.12.2023года № 7-60 по доходам сумме 438274,0тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа города Фокино Брянской области 7 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объём 624055,2 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличение по доходам на сумму 185781,2 тыс. рублей, или 29,7%.

В целом изменение объема доходов городского округа по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственным доходам) произведено на 34263,9 тыс. рублей в сторону увеличения, или на 24,9%.

Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме 140289,3 тыс. рублей, что составило 101,9% от уточненного плана

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2022-2024годы представлена в таблице:

	2024год		2022год		2023г	
	тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %
Доходы всего, в том числе:	620041,8	99,4	406840,0	42	791521,6	94,5
Собственные доходы, из них	140289,4	101,9	107604,4	28,5	104889,3	-2,5
- налоговые доходы	129632,9	104,9	100249,8	25,9	98119,8	-2,1
- неналоговые доходы	10656,4	79,8	7354,6	78,7	6769,4	-7,9
Безвозмездные поступления	479752,4	98,6	299235,7	47,7	686632,4	129,5

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом, поступление доходов в городской бюджет за 2024год наблюдается снижения на 21,7 процента. Снижение доходной части обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 30,1%.

Безвозмездные поступления составили 479 752 431,97 рублей или 98,63% к годовым бюджетным назначениям и 69,87% к уровню 2023 года, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 479 713 111,77 рублей или 69,80 % к уровню 2023 года, в том числе:

- дотации – 46199,50тысяч рублей, или 100,0% соответственно (в 2023 году – 100,0%);
- субсидии – 268525,9 тысяч рублей, или 97,8% (в 2023году – 72,6%);
- субвенции – 154935,5тысяч рублей, или 97,8% (в 2023– 98,6%);
- иные межбюджетные трансферты – 10052,2тысяч рублей, или 99,3% (в 2023 году – 99,99%);
- прочие безвозмездные поступления – 39,3тысяч рублей, или 100% (в 2023 году – 100%);

В доходы областного бюджета из бюджета городского округа город Фокино Брянской области возвращены остатки субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 0,91 рублей.

Динамика структуры доходов бюджета за 2022-2024годы приведена в таблице:

(%)

	2023г	2022г	2024год
Доходы всего, в том числе:	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них	13,2	26,4	22,6
налоговые доходы	12,4	24,6	20,9
неналоговые доходы	0,8	1,8	1,7
Безвозмездные поступления	86,8	73,6	77,4

Данные таблицы свидетельствуют о том, что структура исполнения доходов в 2024 году наблюдается увеличение поступления собственных средств по отношению к 2023года. Анализ структуры доходов показал, что удельный вес собственных доходов в 2024году составил 22,6%, что на 9,4% выше уровня 2023года. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2024году составил 77,4%, что на 9,4процентных пункта ниже аналогичного показателя 2023года.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и структуры представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнение 2023года	Утверждено уточн. бюджетом на 2024год	Исполнено за 2024год	Выполнение к уточн., %	Структура за 2024год, %	Структура за 2023год, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	104889,3	137653,8	140289,4	101,9	22,6	13,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	98119,8	124301,8	129632,9	104,3	20,9	12,4
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	80126,9	104848,0	113970,4	108,7	18,4	10,1
Налог на доходы физических лиц	80126,9	104848,0	113970,4	108,7	18,4	10,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2377,3	2433,0	2493,8	101,4	0,4	0,3
Налоги	15254,8	16179,0	12370,9	76,5	2,0	1,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	290,7	750,0	693,4	92,5	0,1	0,03
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-72,5	1	1,6	162,8	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	363,2	749,0	691,8	92,3	0,1	0,04
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	4666,4	4010,7	3937,4	113,5	0,6	0,6

<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1266,5	1508,9	1595,2	105,7	0,3	0,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0	0	39,0	0		0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	760,3	4809,4	5051,7	105,04	0,8	0,11
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	78,8	23,0	32,9	142,7	0	0
<i>Прочие не налоговые поступления</i>	-2,6	3000,0	0	0	0	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	686632,4	486401,4	479752,4	98,6	77,4	86,7
<i>Субвенции</i>	139933,8	158457,8	154935,5	97,8	24,9	17,70
<i>Дотации</i>	45454,1	46199,5	46199,5	100,0	7,5	5,7
<i>Субсидии</i>	495999,1	271577,7	268525,9	98,9	43,3	62,7
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	54,5	39,3	39,3	100	0	0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-729,6	-0,91	-0,91	100	0	
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	5920,4	10127,1	10052,1	99,3	1,6	0,7
ИТОГО ДОХОДОВ	791521,6	624055,2	620041,8	99,4	100	100

* собственные доходы взяты без учета безвозмездных поступлений

Удельный вес собственных доходов без учета безвозмездных поступлений в 2024 году составил 22,6% и по сравнению с предыдущим годом наблюдается увеличение. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 20,9 %, неналоговые доходы составляют 1,7 % собственных доходов местного бюджета.

В 2024 году объем поступивших налоговых платежей в городской бюджет составил 129632,9 тыс. рублей, или 101,9% уточненного годового плана. К уровню 2023 года наблюдается увеличение налоговых доходов на 31513,1 тыс. рублей, или 32,1 процента.

Основными налогами, которыми в 2024 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются земельный налог и налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 81,7% налоговых доходов или 114616,7 тыс. рублей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилось следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 108,7 %;
- акцизы по подакцизным товарам – 102,5%;
- налог на совокупный доход - 92,5%;
- налог на имущество физических лиц – 107,7%;
- земельный налог – 61,6%.

Из выше изложенного видно, что плановые показатели исполнения бюджета были практически полностью выполнены.

За 2024год объем поступивших неналоговых доходов бюджета составил 10656,4 тыс. рублей, или 79,8% к уточненному годовому плану. На долю неналоговых поступлений в структуре доходов приходится 1,7% от общего объема собственных доходов бюджета, что на 57,4 процентных пункта выше уровня 2023 года.

Основными источниками неналоговых доходов (25,6%) являются платежи полученные с аренды и от реализации имущества (45,2%). В 2024 году в бюджет городского округа поступило 32,9 тысяч рублей за штрафы, санкции и 1072,9 тыс. рублей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Плановые показатели исполнены на 113,5 процентов и 105,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2024год поступили в сумме 5051,7 тыс. рублей, что составляет 104,04 % уточненного годового плана. Основным источником данного вида доходов являются средства от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в 2024году были запланированы в доходной части бюджета городского округа в объеме 486401,4 тыс. рублей, исполнены в объеме –479752,4 тыс. рублей, или 79,8% к плановому показателю. По сравнению с 2023 годом общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 206880тыс. рублей или на 30,1%.

Решением о бюджете поступление субсидий утверждено в объеме 271577,7тыс. рублей, фактически поступило 98,8% (268525,9 тысяч рублей) плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 56,0 процента.

Поступление субвенций сложилось в объеме 154935,5 тыс. рублей, или 97,8% к плановым показателям, в связи с неисполнением плановых назначений по субвенции на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семьи, так как по факту оказалось заявок меньше.

Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет – 32,2%

В 2024 году дотации на выравнивания бюджетной обеспеченности были запланированы в объеме 46199,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений на данный вид доходов приходится 9,6%.

Анализ расходной части бюджета городского округа

Решением Совета народных депутатов города Фокино от 12 декабря 2023 года №7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2024 год:

первоначально бюджетные расходы были утверждены в сумме 883426,2 тыс. рублей. Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в 2024 году внесены изменения в бюджет города по увеличению объема расходов. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета города за счет уточнения доходных источников и оптимизации (экономии) расходов бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета. В процессе исполнения бюджет корректировался 7 раз. За 2024 год объем положительных изменений составил (+)194 447 074,63 рубля – в итоге общий объем бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Совета народных депутатов города Фокино № 7-60 от 12.12.2023 (в ред. от 25.12.2024 № 7-219) насчитывает 632 721 095,95 рублей, или 144,37% от первоначально утвержденного бюджета. Объем уточненных бюджетных ассигнований в 2024 году направлен для исполнения обязательств бюджета города.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета городского округа, соответствуют расходам, утвержденным решением городского Совета народных депутатов.

На 01.01.2025 года имеются отклонения бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью от назначений, утвержденных Решением Совета народных депутатов города Фокино № 7-60 от 12.12.2023 на сумму (-)891 202,13 рублей. Таким образом, сумма бюджетных ассигнований с учетом изменений составляет 631 829 893,82 рублей. Причиной отклонения является внесение изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений Департамента образования и науки Брянской области от 27.12.2024 г.

Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 607927,5 тыс. рублей, или на 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

Информация об исполнении расходов бюджета городского округа по разделам классификации расходов представлена в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Исполнено в 2023г., тыс. руб.	Уточненный план 2024года, тыс.руб.	Исполнено в 2024г., тыс. руб.	% исполнения, 2024г.	Темп роста 2024г. к 2023г., %	Структура 2024 г., %
1	2	3	4	5	6	7
01 «Общегосударственные вопросы»	27362,3	40717,7	31861,6	78,3	16,4	5,24
02 «Национальная оборона»	574,7	690,8	690,9	100,0	20,2	0,11
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	3081,9	3816,6	3688,3	96,6	19,6	0,6
04 «Национальная экономика»	402018,5	232660,5	232084,0	99,7	-42,2	38,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	23269,4	26210,1	18526,9	70,7	-20,4	3,1
06 «охрана окружающей среды»	1103,9	1671,5	495,0	29,6	-55,2	0,1
07 «Образование»	276585,7	240178,0	237621,5	98,9	-14,1	39,1
08 «Культура, кинематография»	14404,7	19623,1	19212,4	97,9	33,4	3,2
10 «Социальная политика»	15480,7	16906,1	13652,7	80,7	-11,8	2,3
11 «Физическая культура и спорт»	37692,6	49709,5	49600,1	99,8	31,6	8,2
12 «средства массовой информации»	164,9	517,6	474,4	91,7	2,8р	0,1
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	19,5	19,5	19,5	100,0	0	100
Итого:	802058,9	632721,1	607927,5	96,1	-24,4	100,0

Кассовое исполнение расходов составило 607927,5 тыс. рублей или 96,1 % от уточненных бюджетных назначений. В разрезе направлений бюджетной классификации невыполнение варьирует в пределах от 0,03 до 70,4 процента. К

уровню 2023 года темп роста кассовых расходов снизился и составил 75,6 процента. Финансирование производилось по 12 разделам.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на раздел: 07 «Образование» - 237621,5 тыс. рублей, или 39,1 %, что на 38,9 тыс. рублей ниже соответствующего периода 2023года и раздел 04 «национальная экономика» - 232084,1 тысяч рублей ,или 38,18% , что на 42,2% ниже предыдущего года, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 18526,9 тыс. рублей, или 3,1%, что на 20,4 процента ниже уровня прошлого года, 01«Общегосударственные вопросы» 31861,6 тыс. рублей, где прослеживается увеличение 16,2% или на -4499,3тыс. рублей На 100% к уточненному плану исполнены расходы по 2 разделам бюджетной классификации.

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» использовано средств бюджета городского округа в сумме 31861,6тыс. рублей, что составляет 78,3% к плановым показателям.

В данном разделе нашли отражение расходы по обслуживанию и содержанию центрального аппарата Совета народных депутатов города Фокино, финансовое управление, обеспечение проведение выборов и референдумов, комитета по управлению имуществом, расходы исковых требований, расходы административной комиссии

По разделу 02 «Национальная оборона» использовано средств бюджета городского округа в сумме 690,8тыс. рублей, что составляет 100% к плановым показателям.

В данном разделе предусмотрены расходы, которые израсходованы средства федерального бюджета на содержание и обеспечение деятельности специалистов, осуществляющих первичный воинский учет на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году составили 3688,3 тыс. рублей, или 96,6% к плановым назначениям ,в том числе по разделам подразделам:

По подразделу 03 09«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы

на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино» в сумме 3648,1тысяч рублей, кассовое исполнение составило 3611,6тысяч рублей (99,0% исполнение);

на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций в сумме 76,6,0 рублей (38,9% исполнение)

Плановые расходы по **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,8 %, расходы составили 232084,1 тыс. рублей или 38,2% в общем объеме расходов.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» предусмотрены расходы в сумме **56,4 тысяч** рублей, исполнены в сумме **56,4тысяч** рублей осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий (временное трудоустройство несовершеннолетних граждан).

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены расходы в сумме 447,1 тысяч рублей (исполнены на 92,2%) на осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных , их лечению , защиты населений от болезней , общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области

По подразделу «*Транспорт*» предусмотрены и исполнены расходы в сумме 30 960,00 рублей (исполнение 100 %). Средства израсходованы на обслуживание камер видеонаблюдения в общественных местах.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» освоено средств на сумму 229841,7 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений. По данному подразделу средства направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий и повышение уровня безопасности дорожного движения, на оплату административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании улично-дорожной сети предусмотрено и направлено.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год расходные обязательства предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 26210,1 тыс. рублей, исполнение составило 70,7% или 18526,9 тыс. рублей

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в 2024 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены расходы в размере 1214,5 тысяча рублей, исполнены в размере 1107,7 рублей или 31,2% Из них:

1. уплата взносов на капитальный ремонт МКД за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления расходы исполнены в сумме 1026112,9 рублей.

2. на оплату коммунальных услуг помещений, находящихся в муниципальной собственности расходы исполнены в объеме 81669,77рублей;

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» в 2023 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены и исполнены расходы в размере 2529,3 тысячи рублей, или 76,4 % от плановых назначений, из них:

1. расходы на финансовое обеспечение деятельности МУП «МКФ» исполнены в сумме 1745,5тысяч рублей (исполнение 100 %);

2. расходы на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме исполнены в сумме 596 940,97 рублей, в том числе из средств областного бюджета 579 032,74 рублей, из средств местного бюджета 17 908,23 рублей;

3. расходы на повышение энергетической эффективности и обеспечения энергосбережения исполнены в сумме 186 840,00 рублей или 22,9 % от плановых назначений.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы за 2024год предусмотрены в сумме 21673,6тысяч рублей и исполнены в сумме 14889,8тысяч рублей (исполнение 68,7 %).

Из них:

- в рамках регионального проекта "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)" на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Фокино» направлено 8 181539,12 рубля.

Денежные средства израсходованы на благоустройство двух дворовых территорий. Из них: средства федерального бюджета 7980187,88 рублей, средства областного бюджета 84 007,79 рублей, средства местного бюджета 80607,95 рублей и средства заинтересованных лиц 81422,18 рублей;

- на организацию и обеспечение освещения улиц направлено 3 517348,07 рублей, из них коммунальные услуги составили 2 884356,34 рублей, монтаж, замена, техническое обслуживание уличных светильников на сумму 49948,0рублей, техническое присоединение энергопринимающих устройств на сумму 23 177,45 рублей, техническое присоединение энергопринимающих устройств на сумму 576 135,73 рублей.

-на мероприятия по благоустройству: работы по валке деревьев, вывоз порубочного материала, замену элементов детского оборудования (качелей) направлено 98 000,00 рублей;

- на мероприятия по благоустройству: работы по спилу деревьев направлено 15 000,00 рублей;

-. на выполнение работ по проверке сметной стоимости и на осуществление функций строительного контроля для объектов благоустройства по программе формирования современной городской среды направлено 669 530,00 рублей.

- на обустройство контейнерных площадок направлено 1 355 000,00 рублей.
- на исполнение исковых требований направлено 1 100 000,00 рублей.

Расходы по **разделу 07 «Образование»** исполнены в объеме 237621,5 тыс. рублей, или на 98,0% к утвержденным назначениям. Расходы сложились за счет субсидий на выполнение муниципального задания предусмотрено в бюджете (исполнение 98%)

из них

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в рамках фактической потребности утверждено;
- мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации исполнены в сумме 695910,89 рублей или 100% от плановых назначений;
- на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций (за исключением педагогических работников), работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** сложились в сумме в сумме 19212,4 рублей, что составляет 97,9% к утвержденным значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 3,1% в структуре расходов бюджета. Основной объем расходов данного раздела, а именно 14108,3 тыс. рублей, или 98,2% приходится на содержание МАУК «КДЦ г. Фокино и МБОУ «Библиотека г. Фокино (2896,1 тыс. рублей)

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 13652,7 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,2 процента.

Расходы в объеме 1307,5 тыс. рублей по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» направлены на ежемесячные доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Расходы по подразделу 10 04 "охрана семьи и детства" исполнены в объеме 12338,3 тыс. рублей, в том числе по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми- сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей.

Расходы в объеме средств областного бюджета на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным

родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, по плану предусмотрен в размере 3627,4тысяч рублей, кассовое исполнение составило 3013,5 тысяч рублей (исполнение 83,1%). Исполнение по фактической потребности. Денежные средства получали 14 семей, 15 детей, находящихся под опекой, 8 приемных детей.

На мероприятия в области физической культуры и спорта по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** израсходовано 49600,1 тыс. рублей, что составляет 8,1% в структуре расходной части бюджета. Весомый объем расходов данного раздела, а именно 20567,7 тыс. рублей, или 41,5% приходится на содержание МАУ УСЦ «Триумф».

Раздел 12 00 «Средства массовой информации»

В бюджете на раздел «Средства массовой информации» по плану предусмотрены расходы в сумме 517,5тысяч рублей, кассовое исполнение составило 474,4тысяч рублей (исполнение 91,7%), в том числе по подразделам:

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства»

субсидии бюджетному учреждению (МБУ "Редакция газеты "Фокинский вестник") на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания для оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)по плану предусмотрены расходы в сумме 474,4 тысяч рублей (91,7% исполнение).

Раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по плану предусмотрены в сумме 19,5тысяч рублей, фактически исполнены расходы в сумме 19,5тысяч рублей (100%исполнение).

Сведения о результатах деятельности по целевым программам

С 2013года бюджет городского округа планируется на основе программно-целевого принципа. Программно-целевой метод бюджетного планирования заключается в системном планировании выделения бюджетных средств на реализацию утвержденных нормативным актом целевых муниципальных программ. Муниципальная программа включает в себя подпрограммы, содержащие, в том числе отдельные мероприятия органов исполнительной власти. Подпрограммы направлены на решение конкретных задач в рамках муниципальной программы. Деление муниципальной программы на подпрограммы осуществляется исходя из масштабности и сложности задач, решаемых в рамках муниципальной программы.

Муниципальным образованием городской округ город Фокино в 2023году реализовывалась 4 муниципальная программа:

– «Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2030г» кассовое исполнения составляет 8181,5 тысяч рублей или 100%

- «Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области (2024-2026годы)» с утвержденным

объемом финансирования на 2024год 605107,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в объеме 588519,1 тыс. рублей, или 97,2%.

- «управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области (2024-2026)», исполнение составило 4290,3тысяч рублей или 71,4%

- «управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области исполнено на 3085,5 тысяч рублей или 83,7%

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2024год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджета городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

Дефицит (профицит) бюджета городского округа, источники внутреннего финансирования дефицита, муниципальный долг

При принятии решения о бюджете на 2024год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 1214,3 тысяч рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа

Использование средств резервного фонда городской администрации город Фокино

Решением городского Совета народных депутатов от 12декабря 2023 года № 7-60«О бюджете муниципального образования городской округ город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем резервного фонда администрации города Фокино, утвержденного в бюджете городского округа на 2024 год, в сумме 100,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение 2022 года размер резервного фонда не изменялся. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 0,0 тыс. рублей, уточненных назначений.

Формы **0503320** «Баланс исполнения бюджета» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов. Стоимость основных средств на начало 2024 года составляла 12919,9 тыс. рублей, поступление основных средств в течение 2024 года составило 2330,9 тысяч рублей, выбытие - 2592,3 тысяч рублей следовательно, стоимость основных средств на 01.01.2025 года изменена и составила 12417,5 тыс. рублей. Амортизация основных средств составила 11886,7 тысяч рублей или 95,7%.

Стоимость материальных запасов на начало 2024 года составила 1854,8 тыс. рублей, поступление составило 0 тыс. рублей, выбытие - 330,7 тыс. рублей, наличие материальных запасов на конец отчетного года составило 1524,1 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным «Баланса исполнения бюджета» (ф. **0503320**) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. **0503769**) по состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность сложилась в объеме **52 997 677 рублей 87 коп.**, что на 127 696 088 рублей 32 коп. меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Значительный снижение задолженности произошел за счет окончания работ по строительству моста через р.Болва в г.Фокино. Все авансовые платежи (сч. 1 206 25 000), с отражением данных расходов в дебиторской задолженности на сумму 125 994 724,37 руб. были закрыты по итогам года.

Основную часть дебиторской задолженности в сумме **48 453 867 рублей 20 коп.** составляют доходы от сдачи в аренду земельных участков, нежилых помещений, нестационарных объектов муниципальной собственности. Данная дебиторская задолженность является долгосрочной в виду заключения договоров аренды на срок до 49 лет.

Дебиторская задолженность на сумму **2 583 900 рублей** сложилась за счет приобретения жилья детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, в строящихся, не сданных в эксплуатацию домах.

Дебиторская задолженность в сумме **1 735 761 рубль 18 коп.** (в т.ч. просроченная 1 642 144,18 руб.) отражена в годовой отчетности по данным УФНС России по Брянской области. Основной причиной образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 является то, что физическими лицами по сроку уплаты 01.12.2024 не осуществлена в полном объеме оплата имущественных налогов. Налоговыми органами Брянской области в отношении

образовавшейся задолженности в адрес налогоплательщиков направлены требования об уплате налогов, в случае неоплаты требований, Инспекциями будут направлены заявления о вынесении судебного приказа о взыскании задолженности за счет имущества физических лиц в рамках статьи 48 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Наличие просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату обусловлено применением административного законодательства при взыскании штрафных санкций.

Дебиторская задолженность в сумме **175 621,66** рубля сложилась из-за неоплаты штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках.

Дебиторская задолженность в сумме **1 363,96** рубля сложилась из-за авансовых платежей при ремонте дворовых территорий в части доли граждан.

Дебиторская задолженность в сумме **47 163,87** рубля сложилась в виду авансовых платежей за услуги связи, предоплате за услуги обслуживания программного продукта, переплаты на ЕНС.

Кредиторская задолженность на 01.01.25 год составляет 792 712,92 рублей, что на 207 827,75 рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Кредиторская задолженность по данным УФНС России по Брянской области составила 364 644,37 рубля. Причиной образования кредиторской задолженности является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в Карточках «РСБ» образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений городского округа составила 428 068,55 рублей. Основная часть задолженности – это текущая задолженность по коммунальным платежам, услугам связи, компенсации части родительской платы на содержание детей в дошкольных учреждениях. Срок оплаты по данной задолженности наступает в январе 2025.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений

Согласно форме годовой бюджетной отчетности «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503760) в ведении Администрации городского округа «город Фокино» находится 14 бюджетное и автономных

учреждение, которому предоставляется субсидия на выполнение муниципального задания

Муниципальные бюджетные учреждения, которым предоставляются субсидии из бюджета городского округа, представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 14.11.2017 №189н).

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737), на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетному учреждению на 2024 год утвержден объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 248194,5 тыс. рублей. Фактически доведено 246656,7 тыс. рублей, что на 28482,9 тыс. рублей выше уровня 2023 года, или на 13,1%. Расходы произведены в этом же объеме, или 100,0% плановых назначений.

Доход полученный от собственной деятельности составил 20308,0 тысячи рублей.

Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2023 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 80,9%, или 216193,4 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату «Коммунальные услуги» (7,5%) и Услуги по содержанию имущества (14,5%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Остатка денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода - нет.

По данным формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» нефинансовые активы учреждения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов:

-безвозмездное поступление особо ценного движимого имущества (ринг боксерский) по договору пожертвования от РОО "Федерация Бокса Брянской области" (справедливая стоимость объекта составила 307 570,00 руб.). В расчетах с учредителем данный объект не отражен (основание: статья 582 ГК РФ).

-безвозмездно получены по договорам пожертвований от ООО "Центрспецремонт" и АО "Мальцовский портландцемент" основные средства на сумму – 3 689 168,33 (Блоки модульного здания для стадиона на сумму

3 246 000,00 руб., табло для бассейна-55 666,67 руб, ультрафиолетовые установки 2 шт. - 129 304,66 руб.; дозирующий насос, стоимостью 48 340 руб.33 коп.; ковер для художественной гимнастики- 209 856,67 руб.)

-приобретение за счет собственных доходов учреждения на сумму **313 200,00** руб. в том числе:

- автоматизированного рабочего места на сумму 57 200 рублей. В расчетах с учредителем данный объект не отражен (основание: п.119 № 183н; п.238 №157н; Письмо Минфина России от 22 марта 2017 г. N 02-06-10/16540 Об отражении в учете особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений);

- приобретение щетки профессиональной в виде насадки на трактор для уборки территории учреждения на сумму 256 000,00 руб. В расчетах с учредителем данный объект не отражен (основание: п.119 № 183н; п.238 №157н; Письмо Минфина России от 22 марта 2017 г. N 02-06-10/16540 Об отражении в учете особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений).

По состоянию на 01.01.2025 года стоимость нефинансовых активов по сравнению с аналогичными показателями на начало отчетного года увеличилась в связи с получением в безвозмездное пользование нефинансовых активов, а так же приобретением нефинансовых активов.

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

Выводы:

1. Доходная часть бюджета городского округа одновременно с проектом исполнена в сумме 620041,8 тыс. рублей, что составило 99,4% от уточненного плана В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 20,9%, неналоговые доходы составляют 0,7 % собственных доходов местного бюджета.

2. Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 607927,5тыс. рублей, или 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям. К уровню 2023 года расходы снизились на 24,4%.

3. Основными налогами, которыми в 2024году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 81,2% налоговых доходов или 113970,4 тыс. рублей.

4. Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на раздел: 07 «Образование» - 237621,5 тыс. рублей, или 39,1 %, что на 38964,2 тыс.

рублей ниже соответствующего периода 2023 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 18526,9 тыс. рублей, или 3,1%, что на 20,3 процента ниже уровня прошлого года, 04 «национальная экономика» 232084,0 тыс. рублей, где прослеживается снижение на 42,2%. На 100% к уточненному плану исполнены расходы по 2 разделам бюджетной классификации.

5. Муниципальным образованием городской округ город Фокино Брянской области в 2024 году реализовывалась 4 муниципальных программ. Кассовое исполнение колеблется в пределах 100%.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2024 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджет городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

6. При принятии решения о бюджете на 2024 год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным, то есть сбалансированным по доходам и расходам. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 1214,3 рублей. Источниками финансирования профицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа.

7. Решением городского Совета народных депутатов от 12.12.2023 года №7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем резервного фонда на 2024 год, в сумме 100,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 0,0 тыс. рублей

8. По отчетности, сформированной органами власти, дебиторская задолженность составила 52997,7 рублей, значительное снижение задолженности произошел за счет окончания работ по строительству моста через р.Болва в г.Фокино. Все авансовые платежи (сч. 1 206 25 000), с отражением данных расходов в дебиторской задолженности на сумму 125 994 724,37 руб. были закрыты по итогам года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года сложилась в сумме 792,7 тыс. рублей. Анализ показал, что большой объем задолженности сложился за счет переплаты родителей за содержание детей ДДУ, услуги связи, за продукты питания, за тепло, вода, энерго снабжение, а также причиной образования кредиторской задолженности является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в Карточках «РСБ» образуется переплата, которая может быть возвращена на

расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года – отсутствует.

9. На выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям на 2024 год утвержден и исполнен объем бюджетных ассигнований в виде субсидий, субвенций в сумме 246656,7 тыс. рублей, что выше уровня на 13,1 % к 2023 г.

Собственные доходы в 2024 году составили 20354,2 тыс. рублей или 100% к утвержденным назначениям.

Остаток денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода отсутствует.

10. Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2024 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 87,6%, или 216193,4 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (7,6%) и услуги по содержанию имущества. Остальные расходы имеют незначительный удельный вес.

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

Предложения:

1. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью по уплате налогов, формирующим доходную часть.

2. Контрольно-счетная палата города Фокино, рекомендует вынести на рассмотрение Советом народных депутатов проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области за 2024 год».

3. Главным администраторам доходов городского бюджета в целях увеличения поступлений доходов в бюджет принять меры по повышению качества администрирования доходных источников.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Города Фокино



В.Н.Шкуркова

С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области за 2024 год ознакомлены:

Глава администрации

Города Фокино



В.В.Степин

Начальник Финансового управления



Е.С. Грибкова

Глава города Фокино



О.В Попович

Один экземпляр заключения получен:

(подпись)

(дата)