



**Контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа
Вологодской области**

161100, Вологодская область, город Кириллов, ул. Преображенского, д.4, каб. 24
тел. (81757)31443, факс (81757)31443, e-mail: kso_ps@rambler.ru

**Заключение
на проект решения Представительного Собрания Кирилловского
муниципального округа «Об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа
за 2024 год»**

г. Кириллов

04.04.2025 г.

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие на отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год проведено на основании п. 1.1 плана работы контрольно-счетного комитета Кирилловского муниципального округа Вологодской области, ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 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», Положения о контрольно-счетном комитете округа, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 16.11.2023 № 52, п. 11.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 34¹.

Проект годового отчета об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 2024 год представлен в контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа Вологодской области² в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Цель проверки:

- контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета округа и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета округа в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Предмет проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

¹ Далее по тексту – Положение о бюджетном процессе;

² далее по тексту – контрольно-счетный комитет округа.

- документы, предоставленные в соответствии с требованиями решения о бюджетном процессе, решением о бюджете на отчетный финансовый год;
- отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году;
- документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные контрольно-счетным комитетом округа в установленном порядке.

Объекты проверки: управление финансов администрации Кирилловского муниципального округа, ГАБС Кирилловского муниципального округа.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа, проведенных контрольных мероприятий внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, данных главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования бюджета округа (далее – ГАБС), проведенных контрольно-счетным комитетом округа в текущем году.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год в соответствии с п. 11.2 Положения о бюджетном процессе в контрольно-счетный комитет округа представлены:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «Об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа за 2024 год» с приложениями;

- документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусмотренные п.11.2 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения использованы также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год и иные материалы, представленные по запросам контрольно-счетного комитета округа в рамках подготовки заключения.

2. Общая характеристика исполнения бюджета округа.

Бюджет Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период утвержден до начала финансового года решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53.

Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально бюджет Кирилловского муниципального округа на 2024 год утвержден со следующими характеристиками:

- ✓ объем доходов в сумме 1148111,5 тыс. рублей;
- ✓ объем расходов в сумме 1160216,8 тыс. рублей;
- ✓ дефицитом в сумме 12105,3 тыс. рублей.

Уточнение бюджета округа в течение 2024 года осуществлялось 7 раз, на основании следующих решений Представительного Собрания округа:

- решение от 20.02.2024 № 112;
- решение от 12.04.2024 № 141;
- решение от 11.07.2024 № 158;
- решение от 15.08.2024 № 176;
- решение от 14.11.2024 № 194;
- решение от 12.12.2024 № 216;
- решение от 27.12.2024 № 228

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличения прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

В окончательной редакции решения Представительного Собрания округа от 27.12.2024 года № 228 утверждены следующие основные параметры бюджета округа:

- ✓ объем доходов в сумме 1678522,7 тыс. рублей,
- ✓ объем расходов в сумме 1609232,2 тыс. рублей,
- ✓ профицит в сумме 69290,5 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета округа по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 530411,2 тыс. рублей или на 46,2 %, расходная часть увеличилась на 449015,4 тыс. рублей или на 38,7 %, размер профицита составил 69290,5 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета округа за 2024 год в сравнении с 2023 годом характеризуется в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение 2023 г.	Уточненный бюджетный план на 2024 г.	Исполнение 2024 г.	% исполнения (гр. 4/гр3)	Отклонение исполнения бюджетных показателей 2024 г. от 2023 г. (гр.4-гр.2)	Отношение 2024 г. к 2023 г., (%) (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов, в т.ч.	1763447,8	1678522,7	1669479,6	99,5	-93968,2	94,7
Налоговые и неналоговые доходы	320279,4	353608,5	368841,5	104,3	+48562,1	115,2
Безвозмездные поступления	1443168,4	1324914,2	1300638,1	98,2	-142530,3	90,1
Всего расходов	1726902,8	1609232,2	1587309,6	98,6	-139593,2	91,9
Дефицит (-), профицит (+)	+36545,0	+69290,5	+82170,0	-	-	-

По данным годового отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год доходы бюджета составили 1669479,6 тыс. рублей или 99,5 % к плановым назначениям, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы бюджета в сумме 368841,5 тыс. рублей или 104,3% от утвержденных назначений. По сравнению с 2023 годом поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 48562,1 тыс. рублей или на 15,2 %;

- безвозмездные поступления в сумме 1300638,1 тыс. рублей или 98,2 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений сократился на 142530,3 тыс. рублей или на 9,9 %.

По данным годового отчета бюджет округа за 2024 год исполнен по расходам в сумме 1587309,6 тыс. рублей или 98,6 % к утвержденным назначениям. Расходы бюджета по сравнению с 2023 годом сократились на 139593,2 тыс. рублей или на 8,1 %.

Бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 82170,0 тыс. рублей при плановом значении в сумме 69290,5 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета округа за 2024 год по доходам

3.1. Общая характеристика исполнения доходной части бюджета округа

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Первоначальный план бюджета по доходам утвержден в сумме 1148111,5 тыс. рублей. В течение 2024 года в доходную часть бюджета внесены изменения по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям.

Информация о плановых и исполненных показателях по доходной части бюджета округа за 2024 год в сравнении с 2023 годом представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2023 г.	Утверждено первоначаль- но на 2024 г.	Утвержден о с учетом изменений на 2024 г.	Сумма измени- и (гр.4-гр.3)	Исполнен о 2024 г.	Отклоне- е от уточненны х назначений на 2024 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненны х назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнени я к 2023 г. (гр.6/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	271475,0	278143,0	311877,5	+33734,5	325924,7	+14047,2	104,5	120,1
Налог на доходы физических лиц	206102,5	205920,0	235000,0	+29080,0	246843,0	+11843,0	105,0	119,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	32008,0	34569,0	34569,0	+0,0	35529,7	+960,7	102,8	111,0
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	20261,4	24527,0	29608,5	+5081,5	30479,3	+870,8	102,9	150,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20125,5	23575,0	28500,00	+4925,0	29370,1	+870,1	103,1	145,9
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход	-119,4	0,0	8,5	8,5	8,9	+0,4	104,7	Св 200
Единый сельскохозяйственны й налог	104,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	150,8	952,0	1100,0	+148,0	1100,3	+0,3	100,0	Св.200
Налог на имущество, в т.ч.	11688,1	11503,0	10200,0	-1303,0	10542,6	+342,6	103,4	90,2
Налог на имущество физических лиц	5706,7	5123,0	4900,0	-223,0	5094,5	+194,5	104,0	89,3
Земельный налог с организаций	2257,4	2770,0	2300,0	-470,0	2389,2	+89,2	103,9	105,8
Земельный налог с физических лиц	3724,0	3610,0	3000,0	-610,0	3058,9	+58,9	102,0	82,1
Государственная пошлина	1415,0	1624,0	2500,00	+876,0	2530,1	+30,1	100,5	178,8
Неналоговые доходы	48804,4	15482,0	41731,0	+26249,0	42916,8	+1185,8	102,8	87,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21519,5	7577,0	13181,0	+5604,0	13741,0	+560,0	104,2	63,8

Наименование	Исполнено в 2023 г.	Утверждено первоначаль- но на 2024 г.	Утвержден о с учетом изменений на 2024 г.	Сумма изменени- й (гр.4-гр.3)	Исполнен о 2024 г.	Отклоне- ние от уточненны х назначений на 2024 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненны х назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнени- я к 2023 г. (гр.6/гр.2)
Платежи при пользовании природными ресурсами	630,6	465,0	80,0	-385,0	82,6	+2,6	103,3	13,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4337,7	2062,0	3100,0	+1038,0	3200,4	+100,4	103,2	73,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19369,4	4765,0	24120,0	+19355,0	24594,5	+474,5	101,9	127,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1250,3	613,0	1250,0	+637,0	1298,3	+48,3	103,9	103,8
Прочие неналоговые доходы	1696,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	320279,4	293625,0	353608,5	59983,5	368841,5	+15233,0	104,3	115,2
Безвозмездные поступления	1443168,4	854486,5	1324914,2	+470427, 7	1300638,1	-24276,1	98,2	90,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1442782,3	854486,5	1322175,3	+467688, 8	1303028,6	-19146,7	98,6	90,3
Дотации	135092,6	114422,6	327253,3	+212830, 7	327253,3	0,0	100,0	Св.200
Субсидии	1106111,4	513829,0	760475,9	+246646, 9	741329,2	-19146,7	97,5	67,0
Субвенции	199681,6	213787,9	221951,8	+8163,9	221951,8	0,0	100,0	111,2
Иные межбюджетные трансферты	1896,7	12447,0	12494,3	+47,3	12494,3	0,0	100,0	Св.200
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций			1132,3	+1132,3	1132,3	0,0	100,00	
Прочие безвозмездные поступления	369,8	0,0	1606,6	+1606,6	1606,6	0,0	0,0	Св.200
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	22,1	00	0,0	0,0	0,0	+0,0	0,0	0,0

Наименование	Исполнено в 2023 г.	Утверждено первоначально на 2024 г.	Утверждено с учетом изменений на 2024 г.	Сумма изменений (гр.4-гр.3)	Исполнено 2024 г.	Отклонение от уточненных назначений на 2024 г. (гр. 6-гр. 4)	% исполнения от уточненных назначений (гр. 6/гр. 4)	% исполнения к 2023 г. (гр.6/гр.2)
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-5,8	0,0	0,0	0,0	-5129,4	-5129,4	0,0	0,0
Доходы всего	1763447,8	1148111,5	1678522,7	+530411,2	1669479,6	-9043,1	99,5	94,7

Доходная часть бюджета округа по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 530411,2 тыс. рублей или на 46,2 % и составила 1678522,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета округа сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2024 год утверждены в сумме 293625,0 тыс. рублей, в течение года увеличены на 59983,5 тыс. рублей. По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 368841,5 тыс. рублей или на 104,3 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2023 годом объем поступления налоговых и неналоговых доходов увеличился на 48562,1 тыс. рублей или на 15,2 %.

Безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в сумме 854486,5 тыс. рублей, в течение года увеличены на 470427,7 тыс. рублей или на 55,1 %. По данным годового отчета объем безвозмездных поступлений составил 1300638,1 тыс. рублей, или 98,2 % к утвержденным назначениям.

По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений сократился на 142530,3 тыс. рублей или на 9,9 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2024 году обеспечено на 77,9 % безвозмездными поступлениями и на 22,1 % собственными доходами.

В 2023 году в структуре доходов бюджета доля собственных доходов составляла 18,2 %, безвозмездных поступлений 81,8 %.

3.2.Налоговые доходы

Основными источниками формирования собственных доходов бюджета округа являются налоговые платежи.

Решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 27.12.2024 № 228) на 2024 год утвержден объем налоговых доходов в общей сумме 311877,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета округа за 2024 год исполнены в сумме 325924,7 тыс. рублей, или на 104,5 % от уточненных показателей. Объем поступления налоговых доходов в 2023 году составил 271475,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом объем поступлений налоговых доходов в бюджет округа увеличился на 54449,7 тыс. рублей или на 20 %. Доля налоговых доходов в собственных доходах бюджета в 2024 году составляет 88,3 %.

Структура налоговых доходов бюджета округа представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование налогового дохода	Исполнение 2023 год	Исполнение 2024 год	Отклонение 2024 года от 2023 года (гр.3-гр.2)	Отношение 2024 года к 2023 году (гр.3/гр.2) %	Удельный вес в структуре налоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	206102,5	246843,0	+40740,5	119,8	75,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	32008,0	35529,7	+3521,7	111,0	10,9
Налоги на совокупный доход, в том числе:	20261,4	30479,3	+10217,9	150,4	9,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	20125,5	29370,1	+9244,6	145,9	9,0
<i>Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты РФ</i>	0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	-119,4	8,9	128,3	Св 200	0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	104,3	0,0	-104,3	0,0	0,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов</i>	150,8	1100,3	+949,5	Св.200	0,3
Налог на имущество, в т.ч.	11688,1	10542,6	-1145,5	90,2	3,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5706,7	5094,5	-612,2	89,3	1,6
<i>Земельный налог с организаций</i>	2257,4	2389,2	+131,8	105,8	0,7
<i>Земельный налог с физических лиц</i>	3724,0	3058,9	-665,1	82,1	0,9
Государственная пошлина	1415,0	2530,1	+1115,1	178,8	0,8
Итого налоговые доходы бюджета	271475,0	325924,7	+54449,7	120,0	100

В 2024 году основным источником налоговых доходов бюджета округа являлся **налог на доходы физических лиц**. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 75,7 %. Общий объем поступлений указанного налога составил 246843,0 тыс. рублей или 105 % от уточненных показателей. Объем поступлений данного налога за 2023 год составил 206102,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет округа увеличился на 40740,5 тыс. рублей или на 19,8 %.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**. В 2024 году поступление составило 35529,7 тыс. рублей, что составляет 102,8 % от уточненного планового годового назначения. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 10,9 %. Объем поступлений указанного налога в 2023 году составил 32008,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом поступление акцизов по подакцизным товарам в бюджет округа увеличилось на 3521,7 тыс. рублей или на 11,0 %.

Поступление налогов на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 2024 году составил 30479,3 тыс. рублей или 102,9 % от уточненных плановых годовых назначений. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 9,4 %. Объем поступлений указанных налогов за 2023 год составил 20261,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 10217,9 тыс. рублей или на 50,4 %.

Налог на имущество. Общий объем указанных налогов в 2024 году составил 10200,0 тыс. рублей или 103,4 % от уточненных плановых годовых назначений. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 3,2 %. Объем поступлений указанных налогов за 2023 год составил 11688,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом поступление налога на имущество сократилось на 1145,5 тыс. рублей или на 9,8 %.

Доходы от государственной пошлины составили 2530,1 тыс. рублей, что составляет 0,8 % от общего объема налоговых доходов бюджета округа. Исполнение за 2024 год составило 100,5 % от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2023 годом поступление доходов по данному источнику увеличилось на 1115,1 тыс. рублей или на 78,8 %.

3.3. Неналоговые доходы

Анализ исполнения бюджета округа по неналоговым доходам проведен на основании отчетных данных управления финансов администрации округа, показателей решения о бюджете округа на 2024 год, данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа.

При формировании бюджета округа на 2024 год показатели плана по неналоговым доходам утверждены в сумме 15482,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета округа план увеличен на 26249,0 тыс. рублей и составил 41731,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы по данным годового отчета исполнены в сумме 42916,8 тыс. рублей или на 102,8 % к уточненным плановым годовым назначениям, установленным в сумме 41731,0 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем неналоговых доходов сократился на 5887,6 тыс. рублей или на 12,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета округа представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование неналогового дохода	Исполнение 2023 года	Исполнение 2024 год	Отклонение 2024 года от 2023 года (гр.3-гр.2)	Отношение 2024 года к 2023 году (гр.3/гр.2) %	Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%)
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21519,5	13741,0	-7778,5	63,8	32,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	630,6	82,6	-548,0	13,1	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4337,7	3200,4	-1137,3	73,8	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19369,4	24594,5	+5225,1	127,0	57,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1250,3	1298,3	+48,0	103,8	3,0
Прочие неналоговые доходы	1696,9	0,0	-1696,9	0,0	0
Итого неналоговые доходы бюджета	48804,4	42916,8	-5887,6	87,9	100,0

В структуре неналоговых доходов бюджета округа в 2024 году наибольший удельный вес, а именно 57,3 % занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**. Объем поступлений составил 24594,5 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки бюджета округа составило 127,0 % от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 5225,1 тыс. рублей или на 27 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности занимают 32,0 % в структуре неналоговых доходов бюджета округа в 2024 году. Объем поступлений составил 13741,0 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки бюджета округа составило 104,2% от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом доходы уменьшились на 7778,5 тыс. рублей или на 36,2 %.

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** составило 82,6 тыс. рублей или 103,3 % от уточненных плановых годовых назначений. Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов составляет 0,2 %. Объем поступлений в 2023 году составил 630,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению 2023 годом поступление данных доходов сократилось на 548,0 тыс. рублей.

Поступление **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составило 3200,4 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки бюджета составило 103,2 % . Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 7,5 %. В 2023 году поступления по данному виду доходов составили 4337,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом поступление указанных доходов сократилось на 1137,3 тыс. рублей или на 26,2 %.

Поступление доходов в виде **штрафов, санкций и возмещения ущерба** составило 1298,3 тыс. рублей. Исполнение с учетом корректировки бюджета округа составило 103,9 %. Удельный вес в

неналоговых доходах бюджета составляет 3,0 %. В 2023 году поступления по данному виду доходов составили 1250,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2023 годом поступление указанных доходов увеличилось на 48,3 тыс. рублей или на 3,8 %.

3.4. Безвозмездные поступления

Решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в первоначальной редакции безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в сумме 854486,5 тыс. рублей. С учетом всех изменений окончательно утвержденный объем безвозмездных поступлений составил 1324914,2 тыс. рублей с увеличением на 470427,7 тыс. рублей.

По данным годового отчета общая сумма поступивших средств в форме безвозмездных поступлений за 2024 год составила 1300638,1 тыс. рублей или 98,2 % от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в бюджет округа доходов составил 78,0 % против 81,8 % в 2023 году.

В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде, наибольший удельный вес занимают субсидии местным бюджетам – 57 %.

Дотации бюджетам муниципальных округов составили 327253,3 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2023 годом поступление дотаций увеличилось на 192160,7 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Субсидии бюджетам муниципальных округов составили 741329,2 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 760475,9 тыс. рублей. Исполнение с учетом внесенных изменений составило 97,5 %. Неисполненными остались назначения в сумме 19146,7 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем субсидий сократился на 364782,2 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных округов составили 221951,8 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений исполнение составило 100 %. По сравнению с 2023 годом объем субвенций увеличился на 22270,2 тыс. рублей или на 11,1 %.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 12494,3 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 10597,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 1132,3 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. В 2023 году поступлений не было.

Прочие безвозмездные поступления составили 1606,6 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом объем поступлений увеличился на 1236,8 тыс. рублей.

В 2024 году произведен возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального округа в сумме 5129,4 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета округа по расходам

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами (полномочиями) органов местного самоуправления. Исполнение бюджета округа в отчетном году обеспечивалось администрацией Кирилловского муниципального округа.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ организация исполнения бюджета возложена на управление финансов администрации Кирилловского муниципального округа, исполнение бюджета было организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Решением Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1160216,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета округа в 2024 году в бюджетные ассигнования по расходам внесены изменения, в результате которых в окончательном варианте плановые назначения по расходам составили 1609232,2 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в решение о бюджете округа произошло увеличение объема плановых назначений по всем разделам функциональной классификации.

Из анализа исполнения расходной части бюджета, следует, что фактические расходы бюджета в 2024 году составили 1587309,6 тыс. рублей и исполнены на 98,6 % к уточненному плану и на 136,8 % к первоначальным назначениям.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение бюджета округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

Динамика изменений расходов в 2024 году в сравнении с 2023 годом представлена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено 2023 год	Уточненный план 2024 год	Исполнено 2024 год	Исполнение к плану, %	Изменения, тыс. руб. (2024 к 2023)	Изменения, % (2024 к 2023)	Уд. вес в структуре расходов 2023 г., %
Общегосударственные вопросы	01 00	130076,9	141320,4	141320,4	100,0	+11243,5	108,6	8,9
Национальная оборона	02 00	667,0	400,9	400,9	100,0	-266,1	60,1	менее 0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	5491,9	5823,7	5823,7	100,0	+331,8	106,04	0,4
Национальная экономика	04 00	45933,1	308549,4	305631,2	99,1	+259698,1	Св.200	19,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	936189,9	288789,8	281341,4	97,4	-654848,5	30,1	17,7
Охрана окружающей среды	06 00	8689,5	35546,7	29049,4	81,7	+20359,9	Св.200	1,8
Образование	07 00	503664,9	676790,9	672256,8	99,6	+168591,9	133,5	42,3
Культура, кинематография	08 00	54175,6	86391,0	85866,4	99,4	+31690,8	158,5	5,4
Здравоохранение	09 00	703,0	767,8	767,8	100,0	+64,8	109,2	менее 0,1
Социальная политика	10 00	19441,6	37445,5	37445,5	100,0	+18003,9	192,6	2,4
Физическая культура и спорт	11 00	21169,4	26306,1	26306,1	100,0	+5136,7	124,3	1,7
Средства массовой информации	12 00	700,0	1100,0	1100,0	100,0	+400	157,1	0,1
Итого расходов		1726902,8	1609232,2	1587309,6	98,6	-139593,2	91,9	100,0

Фактическое исполнение бюджета округа по расходам в отчетном периоде составило 1587309,6 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану.

Бюджет округа в отчетном периоде исполнен на 100% по семи из двенадцати разделов бюджетной классификации расходов. Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

- ✓ Национальная экономика – 99,1 %
- ✓ Жилищно-коммунальное хозяйство-97,4%
- ✓ Охрана окружающей среды-81,7%
- ✓ Образование - 99,6 %
- ✓ Культура, кинематография – 99,4 %.

Относительно 2023 года сумма расходов бюджета округа уменьшилась на 139593,2 тыс. рублей или на 8,1 %.

В отчетном периоде по сравнению с 2023 годом объем произведенных расходов уменьшился по таким разделам, как:

- ✓ Национальная оборона – на 39,9 %
- ✓ Жилищно-коммунальное хозяйство – на 69,9 %

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 42,3%.

Расходы на социальную сферу в 2023 году составили 822642,6 тыс. рублей или 51,8 % от общего объема расходов бюджета округа.

Наименьший удельный вес (до 5%) в расходах бюджета округа занимают расходы по разделам: «Национальная оборона» «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Анализ расходов бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета округа

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В бюджете округа первоначально утверждены бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 127276,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уточненный план составил 141320,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 141320,4 тыс. рублей или 111 % к первоначально утвержденному бюджету и на 100 % к уточненному, в том числе по подразделам:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 2776,4 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 31,8 тыс. рублей или 100,0 %;
- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 68258,9 тыс. рублей, или 100 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0105 «Судебная система» - 1,9 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям;
- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля» - 11250,4 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 59001,0 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений.

Общегосударственные расходы в структуре расходов бюджета округа составили 8,9 % (против 7,5 % в 2023 году). В целом расходы бюджета по данному разделу в отчетном году превысили расходы за 2024 год на 11243,5 тыс. рублей.

Раздел 02 00 «Национальная оборона»

Бюджетные назначения по разделу «Национальная оборона» исполнены в сумме 400,9 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненному бюджету. Расходы по данному разделу в 2024 году сократились на 266,1 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом. Расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка». По данному разделу произведены расходы за счет средств федерального бюджета для осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные назначения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 5823,7 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненному бюджету. Расходы по данному разделу в 2024 году выше на 331,8 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом. Основная доля расходов раздела - 4959,0 тыс. рублей или 85,2 % приходится на подраздел 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». Расходы по подразделу исполнены на 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Средства по данному подразделу направлялись на функционирование единой дежурной диспетчерской службы округа (2600,1 тыс. рублей).

На проведение мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2026 годы» направлено 85,0 тыс. рублей (подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной экономики и правоохранительной деятельности»).

Раздел 04 00 «Национальная экономика»

В бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в сумме 115566,6 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений уточненный план составил 308549,4 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 305631,2 тыс. рублей, 99,1 % к плановым назначениям, в том числе по подразделам:

- подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» - 945,8 тыс. рублей, или 100 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 389,7 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0408 «Транспорт» - 16649,8 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненных годовых назначений;
- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 282523,5 тыс. рублей, или 99,4 % от уточненных годовых назначений.
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 5002,4 тыс. рублей или 81,8% от уточненных годовых назначений.

Дорожный фонд Кирилловского муниципального округа

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа установлен решением Представительного Собрания округа от 12.04.2024 № 128.

Решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год предусмотрены в объеме 93548,2 тыс. рублей. В результате внесения изменений, бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год составили 284332,0 тыс. рублей.

В 2024 году расходы Дорожного фонда исполнены в полном объеме, 99,4 % к уточненным бюджетным ассигнованиям - 282523,5 тыс. рублей.

По данным отчета средства Дорожного фонда направлены:

- обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан в сумме 915,8 тыс. рублей
- капитальный ремонт дорог (отремонтировано 13,876 км) – 216277,2 тыс. рублей;
- содержание дорог – 41266,1 тыс. рублей;
- прочие мероприятия по дорожной деятельности – 3062,0 тыс. рублей.
- приобретение специализированной техники (3 единицы) - 21002,4 тыс. рублей

Неосвоенными остались средства в сумме 1769,1 тыс. рублей в результате экономии средств, полученной по итогам размещения заказов в сфере закупок.

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 5002,4 тыс. рублей, или 81,8 % от уточненных годовых назначений.

Неосвоенными остались средства в сумме 104,7 тыс. рублей в результате оплаты услуг по фактически предъявленным документам.

Расходы по разделу «Национальная экономика» по сравнению с 2023 годом в отчетном году увеличились на 259698,1 тыс. рублей.

Раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

На содержание жилищно-коммунального хозяйства в бюджете на 2024 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования в сумме 141399,5 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений в сумме 288789,8 тыс. рублей. Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год составило 281341,4 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 17328,2 тыс. рублей, при плане 17328,2 тыс. рублей;

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 13310,6 тыс. рублей при плане 13310,6 тыс. рублей или 100,0 %;
- подраздел 0503 «Благоустройство» - 250014,6 тыс. рублей при плане 257463,0 тыс. рублей или 97,1 %;
- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 688,0 тыс. рублей или 100,0 %

Неисполненные назначения составили 7448,4 тыс. рублей. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по сравнению с 2023 годом в отчетном году сократились на 654848,5 тыс. рублей.

Раздел 06 00 «Охрана окружающей среды»

В 2024 году расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составили 29049,4 тыс. руб. или 81,7 % к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2023 годом расходы на охрану окружающей среды увеличились на 20359,9 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись по следующим подразделам:

- подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 104,0 тыс. рублей;

Средства в сумме 104,0 тыс. рублей были направлены на ремонт забора скотомогильников у д. Плахино и д. Захарьино, вырубку кустарника у скотомогильника.

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 28945,4 тыс. рублей.

Средства в сумме 4923,2 тыс. рублей направлены на природоохранные мероприятия, а именно на ликвидацию несанкционированных свалок, на работы по оборудованию и ограждению площадок для мусора.

На обустройство контейнерных площадок направлено 9121,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» 1765,0 тыс. рублей.

На разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками - 13136,2 тыс. рублей.

07 00 Раздел «Образование»

В первоначально утвержденном решении Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по разделу «Образование» на 2024 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 646665,2 тыс. рублей. В течение года ассигнования были увеличены на 30125,7 тыс. рублей и в окончательном варианте составили 676790,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу «Образование» в 2024 году составило 672256,8 тыс. рублей или 99,3 % к уточненным назначениям, из них:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 305186,0 тыс. рублей, при плане 306198,5 тыс. рублей. Неосвоенные средства в сумме 1012,5 тыс. рублей остались в результате оплаты счетов за фактически предоставленные услуги;

- подраздел 0702 «Общее образование» - 311477,7 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 314984,3 тыс. рублей. Неосвоенные средства составили 3506,6 тыс. рублей;

- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - 24370,2 тыс. рублей, или 100,0 % от плановых назначений;

- подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 5926,0 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений; неосвоенные средства составили 15,0 тыс. рублей.

- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - 25296,9 тыс. рублей при плановых назначениях 25296,9 тыс. рублей или 100 %.

Фактические расходы по разделу «Образование» за 2023 год составили 503664,9 тыс. рублей, то есть на 168591,9 тыс. рублей меньше, чем в отчетном году. Расходы по отрасли «Образование» составили 42,4 % в структуре расходов бюджета округа 2024 года. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ: «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала

Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы», «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы» и «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы».

08 00 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования направленные по данному разделу из бюджета округа в 2024 году направлено 85866,4 тыс. рублей или 99,4 % от плановых назначений. На 31690,8 тыс. рублей больше, чем в 2023 году. Удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» в структуре общих расходов бюджета округа составил 5,4 %. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденные ассигнования были увеличены на 18660,9 тыс. руб. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы».

- *подраздел 0801 «Культура»* - 85866,4 тыс. рублей или 99,4 % от плановых назначений. Средства по данному разделу направлены в 2024 году на обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг учреждений образования; комплектование книжных фондов; на капитальный ремонт Вогнемского сельского дома культуры; на капитальный ремонт Вогнемской библиотеки; на капитальный ремонт Суховерховской библиотеки;

Раздел 09 00 «Здравоохранение»

Бюджетные назначения по разделу «Здравоохранение» исполнены в сумме 767,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плановым назначениям. По данному разделу бюджетные ассигнования на 64,8 тыс. рублей больше, чем в 2023 году. Расходы по разделу «Здравоохранение» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Кирилловского муниципального округа. Финансирование осуществлялось по двум подразделам:

- *подраздел 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* в сумме 361,0 тыс. рублей. Средства направлены на отлов безнадзорных животных за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15.01.2013 № 2966-ОЗ;
- *подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* - 406,8 тыс. рублей. Расходы направлены на оплату найма жилья медицинским работникам, выплату стипендии студентам, обучающимся в медицинских учреждениях в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы».

Раздел 10 00 «Социальная политика»

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 37445,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к уточненному в течение года плану в сумме 37445,5 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем расходов по данному разделу в 2024 году увеличился на 18003,9 тыс. рублей.

В разделе «Социальная политика» финансирование осуществлялось по подразделам:

- *подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»* - 4940,1 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений на год;
- *подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»* - 29612,9 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений. Средства направлены на предоставление мер социальной поддержки, в соответствии с законами области, Постановлениями Правительства области и федеральными законодательными актами.
- *подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* - 2892,5 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 26306,1 тыс. рублей, что составляет 100 % к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом объем

расходов по данному разделу в отчетном году увеличился на 5136,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в структуре общих расходов бюджета округа за 2023 год составляет 1,7 % против 1,2 % в 2023 году.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял один главный распорядитель – администрация Кирилловского муниципального округа.

Бюджетные ассигнования направлены на выполнение муниципального задания АУ «Центр физической культуры и спорта»; укрепление МТБ учреждений; проведение массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий и на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный тренер»; на мероприятия по созданию условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом; на реализацию мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

Раздел 12 00 «Средства массовой информации»

Бюджетные назначения по разделу «Средства массовой информации» исполнены в сумме 1100,00 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. Объем расходов по данному разделу увеличился на 400,0 тыс. рублей. в сравнении с 2023 годом. Удельный вес расходов по разделу «Средства массовой информации» в структуре общих расходов бюджета округа за 2024 год составляет 0,1 %. Расходование бюджетных средств осуществлялось по подразделу «Периодическая печать и издательства». В рамках данного подраздела выделены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания автономному учреждению «Редакция газеты «Новая жизнь» на публикацию информационных материалов в средствах массовой информации.

Анализ резервного фонда администрации

Кирилловского муниципального округа за 2024 год

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 8 раздела 5 Положения о бюджетном процессе округа в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета округа приложена информация о расходовании средств резервного фонда за 2024 год.

В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд был сформирован в составе расходов администрации округа в сумме 300,0 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в решение о бюджете его объем был сокращен и утвержден в объеме 92,0 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Кирилловского муниципального округа за 2024 год расходы за счет средств резервного фонда составили 92,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в течение отчетного года распределены на основании постановлений администрации. Основную долю расходов (81,5%) в сумме 75,0 тыс. рублей составили расходы на материальную помощь в связи с пожаром.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 85 «Об утверждении бюджета Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет округа на 2024 год утвержден с дефицитом 12105,3 тыс. руб.

В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов бюджета округа вносились изменения в показатель дефицита (профицита) бюджета округа.

В результате внесенных изменений бюджет округа на 2024 год утвержден с профицитом в объеме 69290,5 тыс. рублей.

По данным годового отчета бюджет округа за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 82170,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения норм, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений при формировании и исполнении бюджета округа не установлено.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном периоде за счет средств бюджета округа реализовывалось 8 муниципальных программ. Расходы бюджета округа на их реализацию в 2024 году были первоначально утверждены в общей сумме 1159290,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета объем расходов на реализацию муниципальных программ уточнялся несколько раз, в окончательном варианте составил 1608874,3 тыс. рублей. Фактически на реализацию муниципальных программ в 2024 году направлено 1586951,6 тыс. рублей, или 98,6 % от уточненных годовых назначений. Доля программных расходов бюджета округа в 2024 году составила 99,9 % (в 2023 году - 99,9 %).

Информация о реализации муниципальных программ представлена в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено первоначальным решением о бюджете	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Отклонения
МП «Социально-экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024 - 2029 годы»	16434,2	49636,3	48526,6	97,8	-1109,7
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024 - 2028 годы»	24222,8	26624,7	26609,7	99,9	-15,0
МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024 - 2028 годы»	52085,1	69736,5	69211,9	99,2	-524,6
МП «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2024 - 2029 годы»	588849,9	628997,4	624478,3	99,3	-4519,1
МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2026 годы»	75,0	85,0	85,0	100,0	0,0
МП «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2024 - 2028 годы»	87317,6	90833,2	90833,1	100,0	-0,1
МП «Обеспечение населения Кирилловского округа Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2024 - 2029 годы»	272937,9	620730,0	604975,8	97,5	-15754,2
МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»	117368,4	122231,2	122231,2	100,0	0,0
ИТОГО	1159290,9	1608874,3	1586951,6	98,6	-21922,7

По 3 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме, т.е. на 100,0 %, по 5 муниципальным программам исполнение более 90,0 %.

В нарушение пункта 11.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 34 в контрольно-счетный комитет округа не представлен отчет о реализации муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»

7. Муниципальный долг бюджета округа, муниципальные гарантии

По данным отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год на 01.01.2025 года муниципального долга Кирилловский муниципальный округ не имеет. Следовательно, расходы на обслуживание муниципального долга не осуществлялись.

Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии в 2024 году в округе не предоставлялись, муниципальные заимствования, кредиты не привлекались.

8. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ контрольно-счетным комитетом округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2024 год главных администраторов бюджетных средств:

- администрация Кирилловского муниципального округа;
- управление финансов администрации Кирилловского муниципального округа;
- Представительное Собрание Кирилловского муниципального округа;
- управление образования администрации Кирилловского муниципального округа;
- отдел культуры администрации Кирилловского муниципального округа;
- комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального округа;
- контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа.

Бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств представлена в контрольно-счетный комитет округа в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся выборочным методом на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соответствия числовых показателей, достоверности указанных в отчетности данных, соответствия по взаимосвязанным показателям форм, соблюдения требований к отчетности, установленных приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»³.

Контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа соблюдены, то есть отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

Замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки отчетности ГАБС не повлияли на показатели исполнения бюджета округа.

Проведенная внешняя проверка позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

9. Заключительные положения и рекомендации

Вывод:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа, бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа, проведенная контрольно-счетным комитетом округа, показала, что основные параметры бюджета округа за 2024 год выполнены в следующих значениях:

- ✓ поступило доходов в объеме 1669479,6 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденных назначений в сумме 1678522,7 тыс. рублей;
- ✓ осуществлены расходы в объеме 1587309,6 тыс. рублей или 98,6 % от утвержденных назначений в сумме 1609232,2 тыс. рублей;
- ✓ профицит бюджета составил 82170,0 тыс. рублей.

2. В процессе исполнения бюджета плановые назначения по доходам бюджета увеличились на 530411,2 тыс. рублей или на 46,2 %, по расходам увеличились на 449015,4 тыс. рублей или на 38,7 %.

3. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1669479,6 тыс. рублей или на 99,5 % к уточненным плановым назначениям в сумме 1678522,7 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета округа в 2024 году составил 22,1 %.

4. Исполнение безвозмездных поступлений составило 1300638,1 тыс. рублей или 98,2 % от уточненных показателей. Фактическая доля исполненных безвозмездных поступлений в доходах округа бюджета в 2024 году составила 77,9 %.

5. Бюджет округа по расходам исполнен в сумме 1587309,6 тыс. рублей или на 98,6 % к уточненному годовому плану. К уровню 2023 года расходы бюджета округа сократились на 139593,2 тыс. рублей или на 8,1 %.

³ Далее по тексту – Инструкция № 191н.

6. В общем объеме расходов бюджета округа удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 99,9 %, в 2023 году – 99,9 %.

7. В нарушение пункта 11.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 02.11.2023 № 34 в контрольно-счетный комитет округа не представлен отчет о реализации муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы»

8. Расходы на социальную сферу в 2024 году составили 822642,6 тыс. рублей или 51,8 % от общего объема расходов бюджета округа. В 2023 году расходы составили 599154,5 тыс. рублей или 34,7 %.

9. По состоянию на 01.01.2025 округ не имеет муниципального долга.

10. Бюджетная отчетность за 2024 год главными администраторами средств бюджета округа составлена и представлена в установленный срок, в объеме и по содержанию – в соответствии с Инструкцией № 191н.

11. Контрольно-счетный комитет округа подтверждает, что отчет об исполнении бюджета округа и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2024 год соответствуют требованиям нормативных правовых актов по их составлению.

Представленный проект решения рекомендуется к рассмотрению Представительным Собранием округа.

Председатель
контрольно - счетного комитета округа



Н.А.Петрова