



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310
Тел./Факс (496) 540-82-88, E-mail: ksk.spmr@yandex.ru

От 28.04.2025 № 87 /25-ИС

На № _____ от _____

Г
Главе Сергиево-Посадского городского
округа
О.В. Ерохановой

Председателю Совета депутатов
Сергиево-Посадского городского округа
Р.Г. Тихомировой

Б
Об исполнении бюджета
Сергиево-Посадского
городского округа за 2024 год

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа
к проекту решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского
городского округа за 2024 год»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на 2025 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2024г. № 70/24-РП (пункт 2.1 плана).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год;
- годовая бюджетная отчетность Сергиево-Посадского городского округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета, приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), ст. 18 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области», принятым Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области 14.11.2019 года № 09/01-МЗ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Сергиево-Посадского городского округа Московской области», утвержденного решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 30.09.2021 № 39/04-МЗ (далее – Положение о КСП), Стандартов внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области» утвержденного председателем КСП от 20.01.2020г. и «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного председателем КСП от 29.10.2019г.

Целью подготовки заключения является определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа. Привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Установление законности, целевого назначения и эффективности использования средств бюджета. Оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Сергиево-Посадского городского округа 26.03.2025г., что соответствует пункту 3 статьи 264.4 БК РФ и пункту 3 статьи 17 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области».

Документы предоставлены в следующем составе:

- проект решения об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год»;
- приложение № 1 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области по доходам за 2024»;
- приложение № 2 «Отчет бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области по расходам за 2024 год по»;
- приложение № 3 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 по ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Выполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 год»;
- приложение № 5 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год»;
- приложение № 6 «Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и затратах на их денежное содержание в 2024 году (без учета численности муниципальных служащих по исполнению переданных государственных полномочий»;
- приложение № 7 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области по состоянию на 01.01.2025 года»;

- приложение № 8 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области»;

- приложение № 9 «Выполнение программ муниципальных гарантий Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 год»;

- бюджетная отчетность главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме.

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

В течение 2024 года в Сергиево-Посадском городском округе Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области, Устава Сергиево-Посадского городского округа Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023г. № 75/01-МЗ. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Постановлением Администрации Сергиево-Посадского городского округа от 24.10.2023г. № 2214-ПА утвержден главный администратор доходов бюджета - Администрация Сергиево-Посадского городского округа и Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Постановлением Администрации Сергиево-Посадского городского округа от 24.10.2023 № 2215-ПА «Об утверждении перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа» утвержден главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области – Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области действует в соответствии с решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.09.2019 № 01/09 «О правопреемстве органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского округа» и на основании Устава муниципального образования «Сергиево-Посадского городской округ Московской области», принятого решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 19 декабря 2019 № 13/01-МЗ и обладает правами юридического лица.

Высшим должностным лицом Сергиево-Посадского городского округа является Глава Сергиево-Посадского городского округа.

В 2024 году и по настоящее время Главой Сергиево-Посадского городского округа является Ероханова Оксана Владимировна (с 21.10.2024 года на основании Решения Совета Депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 21.10.2024г. № 2-05/01 и Постановления Главы Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 21.10.2024 года № 357-ПГ «О вступлении в должность главы Сергиево-Посадского городского округа Московской области»).

Органом, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность на территории Сергиево-Посадского городского округа в финансовой и бюджетной сферах, а также в пределах своей компетенции в налоговых сферах, а также координации деятельности в указанных сферах структурных подразделений администрации городского округа и муниципальных учреждений, образованных для реализации отдельных функций муниципального управления округом является Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа, действующее в 2024 году на основании Положения о финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 31.10.2019 года № 07/06.

Общая характеристика исполнения бюджета за 2024 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Распоряжения КСП от 29.10.2019 года № 71/19-РП «Об утверждении стандарта внешнего муниципального контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета». Отчет об исполнении бюджета составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, который применялся при утверждении бюджета.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год утвержден Советом депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 22.12.2023 года № 75/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее первоначальный бюджет) по доходам в объеме 19 130 393,1 тыс. рублей (в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 10 240 938,9 тыс. рублей), по расходам в объеме 19 471 105,8 тыс. рублей с дефицитом (профицитом) в размере (-) 340 712,7 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет изменения вносились 5 раз (Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.02.2024 № 78/01-МЗ; от 31.05.2024 № 82/01-МЗ; от 26.07.2024 № 85/01-МЗ; от 18.10.2024 № 2-04/01-МЗ; от 20.12.2024 № 2-10/02-МЗ). Приложение № 1.

В результате изменений и дополнений, бюджетные назначения Сергиево-Посадского муниципального района увеличились:

- по доходам на 2,99% или на общую сумму 572 076,0 тыс. рублей и составили 19 702 469,1 тыс. рублей, против первоначально утвержденного бюджета;
- по расходам на 7,1 или на общую сумму 1 387 236,9 тыс. рублей и составили 20 858 342,7 тыс. рублей, против первоначально утвержденного бюджета;
- размер дефицита бюджета составляет 1 155 873,6 тыс. рублей.

Все изменения, внесенные в бюджет Сергиево-Посадского городского округа в 2024 году и утвержденные решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа были представлены в КСП для проведения экспертизы.

Согласно Кассовому плану исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год, утверждённому начальником финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа (далее - Кассовый план) прогноз поступлений по состоянию на 01.01.2025 утверждён в объёме 19 466 013,8 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

По состоянию на 01.01.2025 Сводная бюджетная роспись бюджета Сергиево-Посадского городского округа по расходам утверждена начальником финансового управления администрации Сергиево-Посадского муниципального района в объёме 16 201 685,01 тыс. рублей.

В течение 2023 года бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренные сводной бюджетной росписью, были увеличены на 480 520,39 тыс. рублей или на 2,96%.

За 2023 год Сводная бюджетная роспись бюджета Сергиево-Посадского округа по расходам представлена в объёме 16 506 261,4 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

Основные показатели бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в 2023 году представлены ниже.

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	19 702 469,1	х	19 466 013,8	98,8	х
Расходы	20 565 824,4	20 565 824,4	18 499 289,8	90,0	90,0
Дефицит (-)/профицит (+)	- 1 155 873,5	х	+ 966 724,0	х	х

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 01.01.2025 года исполнен со следующими показателями:

доходы в размере – 19 466 013,8 тыс. рублей или 98,8% утвержденного бюджета;

расходы в размере – 18 499 289,8 тыс. рублей или 90,0% утвержденного бюджета;

бюджет исполнен с профицитом в размере 926 724,0 тыс. рублей, при плановом профиците в размере (-) 1 155 873,5 тыс. рублей.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год к первоначальному утверждённому бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 19 466 013,8 тыс. рублей или 98,8% первоначального бюджета (19 702 469,1 тыс. рублей) (в 2023 году исполнение составило 16 653 471,5 тыс. рублей или 102,78% первоначального бюджета (16 201 685,0 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 18 499 289,8 тыс. рублей или 89,9% первоначального бюджета (20 565 824,4 тыс. рублей) (в 2023 году исполнение составило 15 923 492,7 тыс. рублей или 98,2% первоначального бюджета (16 201 685,0 тыс. рублей)).

Информация об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по кварталам в 2022-2024 годах представлена ниже.

Наименование	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01) следующего за отчетным	
	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
2022	3 058 284,2	20,1	3 812 758,4	25,1	3 604 540,4	23,7	4 720 881,8	31,1
2023	2 573 206,0	15,8	4 224 164,2	25,6	4 235 542,7	24,6	5 620 558,6	34,1
2024	3 208 326,1	16,5	5 169 596,0	26,2	4 830 993,3	24,8	6 257 098,4	32,1
Расходы								
2022	3 058 284,2	20,1	3 812 758,4	25,1	3 604 540,4	23,7	4 720 881,8	31,1
2023	2 573 206,0	15,8	4 224 164,2	25,6	4 235 542,7	24,6	5 620 558,6	34,1
2024	3 012 477,8	14,4	4 757 763,0	23,3	4 612 202,3	22,3	6 116 846,7	33,1
Дефицит (-) / Профицит (+)								
2022	+ 393 032,1		- 153 894,4		+ 240 264,3		- 190 070,7	
2023	- 319 274,4		+ 182 719,7		+ 412 317,4		+ 454 216,1	
2024	+ 195 848,3		+ 411 833,0		+ 218 792,0		+ 140 251,7	

Во всех анализируемых периодах (2022-2024 годы) поквартальное исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по доходам и расходам осуществлялось практически на одном уровне. Необходимо отметить, что в течение 2024 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале – 33,1% общего годового объёма. В IV квартале 2022 года расходы составили 31,1% годового объёма, в IV квартале 2023 года расходы составили 34,1% годового объёма.

Доходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год установлен общий объём доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в сумме 19 466 013,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 847 080,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 8 618 933,6 тыс. рублей. В первоначальный бюджет в течение 2024 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 5 раз с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2024 год представлено ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальн ому бюджету	% к утверждённ ому бюджету
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	19 130 393,1	19 702 469,1	19 466 013,8	101,75	98,8
Налоговые доходы	8 319 983,2	9 367 371,4	10 088 844,9	121,3	107,7
Неналоговые доходы	569 471,0	699 901,8	758 235,2	133,14	108,3
Безвозмездные поступления	10 240 938,9	9 635 195,6	8 618 933,6	84,2	89,5

В результате внесения изменений в бюджет Сергиево-Посадского городского округа общий объём доходов увеличился на 572 076,0 тыс. рублей или на 1,75 %, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличения на 993 720,8 тыс. рублей налога на доходы физических лиц;
- увеличения на 34 767,4 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- увеличения на 18 900,0 тыс. рублей государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);
- увеличения на 16 300,0 тыс. рублей прочих поступлений от использования имущества, находящего в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);
- увеличения на 1 100,0 тыс. рублей доходов, получаемых в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- увеличения на 3 800,0 тыс. рублей прочих доходов от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов;
- увеличения на 80,0 тыс. рублей доходов, поступивших в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;

- увеличения на 16 950,8 тыс. рублей прочих доходов от компенсации затрат государства;
- увеличения на 42 000,0 тыс. рублей доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;
- увеличения на 14 600,0 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
- увеличения на 1 500,0 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);
- увеличения на 20 000,0 тыс. рублей платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
- увеличения на 5 600,0 тыс. рублей доходов, полученных в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- увеличения на 5 600,0 тыс. рублей доходов, полученных от прочих неналоговых доходов;
- предоставления на 1 199 906,6 тыс. рублей меньше субсидии из бюджета Московской области бюджету Сергиево-Посадского городского округа;
- предоставления на 93 131,9 тыс. рублей больше субвенций;
- предоставления на 482 462,7 тыс. рублей больше иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету городского округа.

По отношению к уточненному бюджету 2024 года исполнение составило %, по разделам:

- налоговые доходы в сумме 10 088 485,0 тыс. рублей или 107,7% (7 436 950,5 тыс. рублей или 106,4% в 2023 году);
- неналоговые доходы в сумме 758 235,1 тыс. рублей или 108,33% (780 599,2 тыс. рублей или 112,4% в 2023 году);
- безвозмездные поступления в сумме 8 618 933,6 тыс. рублей или 89,45% (8 435 921,8 тыс. рублей или 95,6% в 2023 году).

При уточненном плане 19 702 469,2 тыс. рублей фактически поступило 19 466 013,7 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 236 455,5 тыс. рублей сложилось за счет уменьшения сумм безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов 2024 года по сравнению с планом, приведено в таблице:

тыс. рублей					
Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету на 2024 год	Уточненный план 2024 года	Исполнено за 2024 год	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточненному плану 2024 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	8 889 454,2	10 067 273,2	10 847 080,2	122,02	107,7
НАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	8 319 983,2	9 367 371,4	10 088 845,0	121,26	107,7
Налог на доходы	6 318 615,7	7 312 336,5	7 940 546,9	125,67	108,59

физических лиц					
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации	106 356,0	106 356,0	111 084,9	104,45	104,45
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 049 895,5	1 084 662,9	1 126 504,5	107,30	103,86
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	145,6	145,60	145,60
Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	288,5	288,50	288,50
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	107 325,0	107 325,0	104 646,3	97,50	97,50
Автоматизированная упрощенная система налогообложения	2 532,0	2 532,0	3 808,2	150,40	150,40
Налог на имущество физических лиц	220 229,0	220 229,0	235 455,3	106,91	106,91
Земельный налог	463 436,0	463 436,0	489 617,8	105,65	105,65
Государственная пошлина	51 594,0	70 494,0	76 802,8	148,86	108,95
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	- 55,8		
НЕНАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	569 471,0	699 901,8	758 235,1	133,15	108,33
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	381 358,0	381 358,0	387 020,4	101,48	101,48
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 746,0	7 746,0	8 193,7	105,78	105,78
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	21 259,0	21 259,0	21 934,2	103,18	103,18

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	0,00	0,00	51,3		51,30
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	0,00	0,00	106,2		106,20
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,00	0,00	300,0		300,00
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	57 000,0	73 300,0	68 614,3	120,38	93,61
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и	14 500,0	14 500,0	20 793,8	143,41	143,41

эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена					
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 845,0	9 945,0	11 208,8	126,72	112,71
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	1 000,0	4 800,0	6 017,8	в 6 раз	125,37
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	0,0	80,0	126,3		157,88
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	16 950,8	21 040,5		124,13
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	10 000,0	52 000,0	53 194,1	в 5 раз	102,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	26 000,0	40 600,0	60 477,3	в 2,3 раза	148,96
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	1 500,0	1 524,5		101,63

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	23 000,0	43 000,0	58 332,1	в 2,5 раза	135,66
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 263,0	16 863,0	21 495,9	190,85	127,47
Прочие неналоговые доходы	7 500,0	16 000,0	17 803,9	в 2,3 раза	111,27
Безвозмездные поступления, из них:	10 40 938,9	9 635 196,0	8 618 933,6	84,16	89,45
Прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение муниципальных управленческих команд	0,0	16 898,0	16 898,0		100,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	6 231 167,7	5 031 261,1	4 306 263,0	66,11	85,59
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 993 271,2	4 086 403,1	4 024 327,3	100,78	98,48
Иные межбюджетные трансферты	16 500,0	498 692,7	270 100,0	в 30 раз	54,13
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,0	15 430,4	17 271,2		111,93
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	- 13 759,3	- 16 129,8		
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	0,00	0,00	203,9		
ВСЕГО доходов	19 130 393,1	19 702 469,2	19 466 013,7	101,75	98,8

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2024 году выполнена на 98,8% (102,8% в 2023 году), а по сравнению с уточненным планом на 101,75% (100,9% в 2023 году).

Объем налоговых доходов по сравнению с 2023 годом (7 436 950,6 тыс. рублей) увеличился на 2 651 894,4 тыс. рублей или на 35,6% (в 2023 году увеличился на 1 690 33,0 тыс. рублей или на 29,4% при сравнении с 2022 годом (5 746 613,6 тыс. рублей)), объем неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом (780 599,5 тыс. рублей) уменьшился на 22 364,1 тыс. рублей или на 2,8% (в 2023 году увеличился на 70 264,4 тыс. рублей или на

9,9% при сравнении с 2022 годом (710 334,8 тыс. рублей)), безвозмездные поступления по сравнению с 2023 годом (8 435 921,7 тыс. рублей) увеличились на 183 011,9 тыс. рублей или на 2,2% (в 2023 году по сравнению с 2022 годом (8 836 790,2 тыс. рублей) уменьшились на 400 868,5 тыс. рублей или на 4,5%).

В целях увеличения доходной части консолидированного бюджета Московской области администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2024 году реализован комплекс следующих мероприятий:

1. Организация работы по погашению задолженности организациями, имеющими задолженность по налоговым и неналоговым платежам перед консолидированным бюджетом Московской области свыше 100 тысяч рублей (на постоянной основе):

- в рамках работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы по мобилизации доходов районного бюджета с организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, имеющими налоговую и неналоговую задолженность перед консолидированным бюджетом, проведена информационно-разъяснительная работа, направлено 931 информационных письма, проведена адресная работа с 830 физическими лицами.

2. Проведение мониторинговых выездных мероприятий в целях выявления неформальной занятости и лиц, уклоняющихся от постановки на территориальный налоговый учет (еженедельно):

- проведено 16 мониторинговых выездных мероприятий. Мониторингом охвачено 27 объектов, на которых осуществляют деятельность 313 хозяйствующих субъектов. В ходе мероприятий выявлены 2 организации, не состоящих на территориальном налоговом учете и 261 работодатель, осуществляющий деятельность с признаками нелегальной занятости, в отношении 947 наемных работников отсутствовала информация о наличии заключенных трудовых договоров.

Результаты мониторинговых выездных мероприятий оформлены соответствующими протоколами и направлены в контрольно-надзорные органы.

В 2024 году проведено 12 заседания Межведомственной комиссии по мобилизации доходов бюджета и улучшению финансового состояния Сергиево-Посадского городского округа. На заседаниях заслушаны 154 налогоплательщика по вопросам:

- снижения общего уровня задолженности по налоговым и неналоговым платежам перед всеми уровнями бюджета;
- убыточности организаций и вывода их на безубыточный уровень деятельности;
- своевременности и полноты перечисления текущих платежей НДС в консолидированный бюджет Московской области;
- повышения размера выплачиваемой работодателями заработной платы (в т.ч. до среднеотраслевых уровней) и легализации трудовых отношений;
- погашения задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- постановки хозяйствующих субъектов на налоговый учет в ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области.

В режиме телефонного оповещения проинформированы 277 налогоплательщиков.

По результатам работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы общая сумма погашенной единой налоговой задолженности составила 1 640 760,4 тыс. руб.

В целом, благодаря работе, проводимой Межведомственной комиссией и Рабочей группой, повышается платежная дисциплина налогоплательщиков, активизируются налоговые и неналоговые поступления в районный бюджет.

Налоговые доходы.

Исполнение по налоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год составило 10 088 845,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа составила 51,8 %. В 2023 году налоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

налога на доходы физических лиц – 7 940 546,9 тыс. рублей, что составило 78,7% налоговых поступлений;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 111 084,9 тыс. рублей, что составило 1,1% налоговых поступлений;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 126 504,5 тыс. рублей, что составило 11,2% налоговых поступлений;

налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 104 646,3 тыс. рублей, что составило 1,0% налоговых поступлений;

автоматизированная упрощенная система налогообложения – 3 808,2 тыс. рублей;

налога на имущество физических лиц – 220 229,0 тыс. рублей, что составило 2,3% налоговых поступлений;

земельного налога – 489 617,8 тыс. рублей, что составило 4,9% налоговых поступлений;

государственная пошлина – 76 802,8 тыс. рублей, что составляет 0,8% налоговых поступлений.

В 2024 году основными источниками доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлись:

- налог на доходы физических лиц – 7 940 546,9 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 40,79, его выполнение составляет 108,59% от уточненного плана 2024 года;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 126 504,5 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 5,78%, его выполнение составляет 103,86% от уточненного плана;

- налог на имущество – 725 073,0 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 3,72%, его выполнение составляет 106,1% от уточненного плана 2024 года.

Налог на доходы физических лиц. При плане 2024 года 7 312 336,5 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 7 940 546,9 тыс. рублей, что составило 108,59% уточненного плана. По сравнению с 2023 годом (5 726 819,5 тыс. рублей) поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 2 213 727,4 тыс. рублей или 38,6%.

По состоянию на 01.01.2025 года общий размер задолженности перед консолидируемым бюджетом Московской области по Сергиево-Посадскому городскому округу по НДСЛ составил 356 300,0 тыс. рублей (для сравнения по состоянию на 01.01.2024 - 227 894,0 тыс. рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 1 049 895,5 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения увеличились на 34 767,7 тыс. рублей и составили 1 084 662,9 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 1 126 504,58 тыс. рублей, что составляет 103,86% уточненного плана. По сравнению с 2023 годом (859 164,8 тыс. рублей) поступления увеличились на 267 339,7 тыс. рублей или 31,1%.

Налоги на имущество физических лиц. При плане 2024 года 683 665,0 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 725 073,08 тыс. рублей, что составило 106,1% уточненного плана. По сравнению с 2023 годом (671 135,8 тыс. рублей) поступления увеличились на 53 719,92 тыс. рублей или 8,0%.

Наибольший удельный вес в имущественных налогах занимает земельный налог. При плане 2024 года 463 436,0 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 489 617,8 тыс. рублей, что составило 105,6% уточненного плана. По сравнению с 2023 годом (459 051,3 тыс. рублей) поступления увеличились на 30 566,5 тыс. рублей или 6,6%.

По сравнению с показателями 2023 года (710 334,8 тыс. рублей) поступления налоговых доходов увеличились на 2 651 894,4 тыс. рублей или на 35,6%.

Неналоговые доходы.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год составило 758 235,1 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета района составила 3,9%.

В 2024 году неналоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 387 020,4 тыс. рублей, что составило 51,0% неналоговых поступлений;

доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных земельных участков) – 8 193,7 тыс. рублей, что составило 1,1% неналоговых поступлений;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельным участкам) – 21 934,2 тыс. рублей, что составило 2,9% неналоговых поступлений;

прочие поступления от использования имущества – 68 614,3 тыс. рублей, что составляет 9,0% неналоговых поступлений;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 20 793,8 тыс. рублей, что составляет 2,7% от неналоговых поступлений;

платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 11 208,8 тыс. рублей, что составляет 1,5 % неналоговых поступлений;

прочие доходы от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов – 6 017,8 тыс. рублей, что составляет 0,8% неналоговых поступлений;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – 21 040,5 тыс. рублей, что составляет 2,8 % неналоговых поступлений;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 53 194,1 тыс. рублей, что составило 7,0% неналоговых поступлений;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 60 477,3 тыс. рублей, что составило 8,0% неналоговых поступлений;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 58 332,1 тыс. рублей, что составляет 7,7 % неналоговых поступлений;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 21 495,9 тыс. рублей, что составило 2,8% неналоговых поступлений;

прочие неналоговые доходы – 17 803,9 тыс. рублей, что составило 2,3% неналоговых поступлений.

В течение 2024 года основным источником доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход, получаемый в виде

арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных.

При плане 2024 года 381 358,0 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 387 020,4 тыс. рублей, что составляет 101,48% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2023 года (362 984,0 тыс. рублей) доходы увеличились на 24 036,4 тыс. рублей или 6,6%.

Общая сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года составляет 459 008,77 тыс. рублей, в том числе пени – 84 347,41 тыс. рублей (461 013,04 тыс. рублей в 2022 году, в том числе пени – 67 622,96 тыс. рублей, 481 892,73 тыс. рублей, в том числе пени – 79 728,88 тыс. рублей в 2023 году).

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года по аренде муниципальной земли составляет – 1 070,12 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024 – 937,36 тыс. рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков). Бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа в сумме 21 259,0 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 21 934,2 тыс. рублей, что составило 103,184% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2023 года (28 558,1 тыс. рублей) доход уменьшился на 6 623,9 тыс. рублей или 23,2%. Данная ситуация наблюдается начиная с 2019 года, что связано с расторжением договоров аренды по причине передачи имущества в оперативное управление, безвозмездное пользование.

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года по аренде имущества составляет – 38 306,45 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024 - 37 276,57 тыс. рублей).

Администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2024 году на постоянной основе осуществлялось обеспечение взыскания (в том числе в судебном порядке) и контроль погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. В случае неуплаты данных платежей недоимщикам направлялись уведомления о погашении задолженности в установленные сроки и принимались меры к расторжению заключенных договоров.

Прочие поступления от использования имущества. При плане 2024 года 73 300,0 тыс. рублей в доход бюджета поступило 68 614,3 тыс. рублей, что составляет 93,61% к уточненному плану. По сравнению с поступлениями 2023 года (59 774,0 тыс. рублей) доход увеличился на 8 840,3 тыс. рублей или на 14,8%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от реализации имущества в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 53 194,1 тыс. рублей, что составляет 102,3% от уточненного плана (52 000,0 тыс. рублей). По сравнению с доходами 2023 года (98 035,9 тыс. рублей) произошло уменьшение на 44 841,8 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. При плане 40 600,0 тыс. рублей в доход бюджета поступило 60 477,3 тыс. рублей, что составляет 148,96% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2023 года (41 027,2 тыс. рублей) увеличение составило 19 450,1 тыс. рублей или 47,4%.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. При плане 43 000,0 тыс. рублей в доход

бюджета поступило 58 332,1 тыс. рублей, что составляет 135,66% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2023 года (43 727,8 тыс. рублей) увеличение составило 14 604,3 тыс. рублей или 33,39%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: данный вид дохода поступил в бюджет округа в сумме 21 495,9 тыс. рублей, был запланирован в сумме 16 863,0 тыс. рублей. Поступившая сумма дохода составила 111,27% от плановых назначений.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет округа в сумме 17 803,9 тыс. рублей при плане 16 000,0 тыс. рублей и составили 44,3% от уточненных плановых назначений. По сравнению с поступлениями 2023 года (5 666,4 тыс. рублей) увеличение составило 12 137,5 тыс. рублей или в 72,1 раза.

В целом по сравнению с показателями 2023 года (780 599,2 тыс. рублей) поступления неналоговых доходов уменьшились на 22 364,1 тыс. рублей или на 2,86%.

Безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по безвозмездным поступлениям за 2024 год составило – 8 618 933,6 тыс. рублей или 89,45% утвержденного бюджета (9 635 196,0 тыс. рублей). В сравнении с 2023 годом – 8 435 921,7 тыс. рублей или 95,64% утвержденного бюджета (8 820 086,3 тыс. рублей). Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета округа составила 44,3%.

В течение 2024 года объем плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был уменьшен на 1 016 262,4 тыс. рублей или на 10,55%.

В 2024 году безвозмездные поступления в бюджете Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

субвенций бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований – 4 024 327,3 тыс. рублей;

субсидий бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 4 306 263,0 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 270 100,0 тыс. рублей;

дотаций бюджетам городских округов и прочих безвозмездных поступлений – 16 898,0 тыс. рублей;

доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 17 271,2 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в объеме (-) 16 129,8 тыс. рублей (за 2023 год возврат составил (-) 155 066,7 тыс. рублей).

В объеме ниже утвержденных в бюджете Сергиево-Посадского городского округа плановых назначений поступили:

субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований в объеме 724 998,1 тыс. рублей или 14,41% от плановых назначений (5 031 261,1 тыс. рублей);

субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме 62 075,8 тыс. рублей или 1,52% от плановых назначений (5 031 261,1 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты в объеме 228 862,7 тыс. рублей или 45,87% от плановых назначений (5 031 261,1 тыс. рублей).

Показатели отчета об исполнении бюджета по доходам отражены в сумме 19 466 013,7 рублей, что соответствует итоговой сумме фактических поступлений в 2024 году доходов в бюджет Сергиево-Посадского городского округа и подтверждено отчетом о кассовом поступлении и выбытии, представленным Администрацией Сергиево-Посадского городского округа Московской области, по суммам поступлений в разрезе видов доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации Сергиево-Посадского городского округа представлен в приложении № 2.

Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

В соответствии с внесенными изменениями в бюджет Сергиево-Посадского городского округа, утвержденными решениями Совета депутатов Сергиево-Посадского округа показатели по расходам утверждены в сумме – 20 565 824,4 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2024 года была увеличена на 1 094 718,6 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов:

1. Раздел «Общегосударственные вопросы»: плановые показатели увеличены на 269 252,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличение на 1 071,3 тыс. рублей;

по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение на 4 106,1 тыс. рублей;

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 88 511,0 тыс. рублей;

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение на 8 260,4 тыс. рублей;

по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2 000,0 тыс. рублей;

по подразделу 0111 «Резервные фонды» увеличение на 4 881,8 тыс. рублей;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 160 422,3 тыс. рублей.

2. Раздел «Национальная оборона»: план по расходам уменьшен на 196,0 тыс. рублей по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»;

3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: план по расходам увеличен на 2 160,7 тыс. рублей:

по подразделу 0309 «Гражданская оборона» уменьшен на 24,8 тыс. рублей;

по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение на 2 438,8 тыс. рублей

по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшен на 252,8 тыс. рублей.

4. Раздел «Национальная экономика»: план по расходам увеличен на 354 853,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» уменьшение на 921,0 тыс. рублей;

по подразделу 0408 «Транспорт» уменьшение на 1 925,6 тыс. рублей;

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение на 349 091,8 тыс. рублей;

по подразделу 0410 «Связь и информатика» уменьшение на 8 076,6 тыс. рублей;

по подразделу 0410 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на 16 684,7 тыс. рублей.

5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»: увеличен на 71 385,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшение на 698 119,8 тыс. рублей;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение на 22 280,7 тыс. рублей;

по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение на 681 562,7 тыс. рублей;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение на 65 661,8 тыс. рублей.

6. Раздел «Охрана окружающей среды»: плановые показатели увеличены на 232,9 тыс. рублей:

по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

7. Раздел «Образование»: план по расходам увеличен на 338 402,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшение на 465 031,1 тыс. рублей;

по подразделу 0702 «Общее образование» увеличение на сумму 794 068,8 тыс. рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшение на 6 603,2 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение на 13 154,9 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение на 2 812,6 тыс. рублей.

8 Раздел «Культура, кинематография»: план увеличен на 152 770,2 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» увеличение на 152 313,2 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличение на 456,9 тыс. рублей.

9. Раздел «Здравоохранение»: увеличен на 2 825,7 тыс. рублей по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

10. Раздел «Социальная политика»: увеличен на 42 200,0 тыс. рублей, в том числе:

По подразделу «Пенсионное обеспечение» без изменений;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение на 1 606,0 тыс. рублей;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение на 40 594,0 тыс. рублей;

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» без изменения.

11. Раздел «Физическая культура и спорт»: план по расходам уменьшен на 84 378,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» уменьшение на 199 413,4 тыс. рублей;

по подразделу 1102 «Массовый спорт» уменьшение на 88 554,1 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» увеличен на 203 589,1 тыс. рублей.

12. Раздел «Средства массовой информации»: план увеличен на 2 817,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» уменьшение на 12 094,1 тыс. рублей;

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» увеличение на 500,0 тыс. рублей;

по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» увеличение на 14 411,7 тыс. рублей.

13. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»: плановые показатели уменьшены на 58 000,0 тыс. рублей, по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Согласно Отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год расходы исполнены в объеме 18 499 290,0 тыс. рублей, что составило 90,03% от утвержденных назначений. Недоосвоение средств составило 1 094 718,6 тыс. рублей или 5,3% (в 2023 году недоосвоение средств составило 582 768,7 тыс. рублей или 3,5%).

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 16,2% (15 923 493,1 тыс. рублей), что в суммарном выражении составляет 2 575 796,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов 2024 года по сравнению с планом, приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Раздел подраздел	Утверждено по бюджету на 2024 год (первоначальный)	Уточненный план 2024 года	Исполнено за 2024 год	% исполнения к первоначальному	Темп роста уточненного к первоначальному	Разница между первоначальным и уточненным
Общегосударственные вопросы	0100	1 026 864,03	1 296 116,9	1 149 719,6	112,0	126,2	269 252,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 250,20	5 321,5	5 094,50	119,9	125,2	1 071,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	12 654,19	16 760,3	16 749,00	132,4	132,4	4 106,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	523 627,72	612 138,7	565 366,60	108,0	116,9	88 511,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	69 485,17	77 745,6	74 700,60	107,5	111,9	8 260,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	16 486,00	18 486,0	18 470,0	112,0	112,1	2 000,0
Резервные фонды	0111	5 000,00	9 881,8	0,0	0,0	197,6	4 881,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	395 360,75	555 783,0	469 338,9	118,7	140,6	160 422,3
Национальная оборона	0200	969,00	1 165,0	1 156,2	119,3	120,2	196,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	969,00	1 165,0	1 156,2	119,3	120,2	196,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	115 512,98	117 673,7	115 888,9	100,3	101,9	2 160,7
Гражданская оборона	0309	1 050,00	1 025,2	1 025,2	97,6	97,6	-24,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,	0310	55 042,98	57 481,3	57 343,5	104,2	104,4	2 438,3

пожарная безопасность							
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	59 420,00	59 167,2	57 520,2	96,8	99,6	-252,8
Национальная экономика	0400	948 181,52	1 303 034,8	1 247 597,0	131,6	137,4	354 853,3
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 473,00	3 552,0	3 550,90	79,4	79,4	-921,0
Транспорт	0408	86 690,00	84 764,4	77 607,80	89,5	97,8	-1 925,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	701 764,54	1 050 856,3	1 002 908,30	142,9	149,7	349 091,8
Связь и информатика	0410	8 921,60	845,0	770,00	8,6	9,5	-8 076,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	146 332,38	163 017,1	162 760,0	111,2	111,4	16 684,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7 696 833,00	7 768 218,40	6 237 820,30	81,0	100,9	71 385,4
Жилищное хозяйство	0501	5 171 225,19	4 473 105,4	3 018 298,10	58,4	86,5	-698 119,8
Коммунальное хозяйство	0502	166 400,75	188 681,4	175 639,3	105,6	113,4	22 280,7
Благоустройство	0503	2 275 541,66	2 957 104,40	2 894 683,7	127,2	130,0	681 562,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	83 665,40	149 327,2	149 199,2	178,3	178,5	65 661,8
Охрана окружающей среды	0600	285 843,07	286 076,0	277 584,3	97,1	100,1	232,9
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	140 750,32	140 750,3	140 750,3	100,0	100,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	145 092,75	145 325,7	136 834,0	94,3	100,2	233,0
Образование	0700	7 290 379,91	7 628 782,0	7 346 889,0	100,8	104,6	338 402,1
Дошкольное образование	0701	2 949 812,81	2 484 781,7	2 468 912,3	83,7	84,2	-465 031,1
Общее образование	0702	3 595 394,49	4 389 463,3	4 127 442,1	114,8	122,1	794 068,8
Дополнительное образование детей	0703	567 714,15	561 111,0	559 956,4	98,6	98,8	-6 603,2
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	21 441,80	34 596,7	34 161,6	159,3	161,4	13 154,9
Другие вопросы в области образования	0709	156 016,66	158 829,3	156 416,6	100,3	101,8	2 812,6
Культура, кинематография	0800	902 218,85	1 054 989,0	1 054 319,1	116,9	116,9	152 770,2
Культура	0801	888 187,07	1 040 500,3	1 039 841,00	117,1	117,1	152 313,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	14 031,78	14 488,7	14 478,10	103,2	103,3	456,9
Здравоохранение	0900	7 200,00	10 025,7	9 822,1	136,4	139,2	2 825,7
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	7 200,00	10 025,7	9 822,10	136,4	139,2	2 825,7
Социальная политика	1000	277 714,82	319 914,8	309 092,2	111,3	115,2	42 200,0
Пенсионное обеспечение	1001	29 500,00	29 500,0	27 322,30	92,6	100,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	19 685,00	21 291,0	21 275,9	108,1	108,2	1 606,0
Охрана семьи и детства	1004	217 956,82	258 550,8	249 923,9	114,7	118,6	40 594,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	10 573,00	10 573,0	10 570,1	100,0	100,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	742 014,82	657 636,7	652 125,0	87,9	88,6	-84 378,1
Физическая культура	1101	545 241,82	345 828,4	342 137,0	62,7	63,4	-199 413,4
Массовый спорт	1102	196 773,00	108 218,9	106 398,6	54,1	55,0	-88 554,1
Другие вопросы в области	1105	0,00	203 589,4	203 589,4	0	0	203 589,4

физической культуры и спорта							
Средства массовой информации	1200	90 566,40	93 384,0	93 384,0	103,1	103,1	2 817,6
Телевидение и радиовещание	1201	56 365,10	44 271,0	44 271,0	78,5	78,5	-12 094,1
Периодическая печать и издательства	1202	31 251,30	31 751,3	31 751,3	101,6	101,6	500,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	2 950,00	17 361,7	17 361,7	588,5	588,5	14 411,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	86 807,40	28 807,4	3 892,3	4,5	33,2	-58 000,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	86 807,40	28 807,4	3 892,3	4,5	33,2	-58 000,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		19 471 105,80	20 565 824,40	18 499 290,00	95,0	105,6	1 094 718,6

Анализ исполнения расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 3.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, установлено, что лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128), не превышают бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил 1 155 873 542,46 рублей. Согласно показателям отчета о движении денежных средств (форма 0503123) в 2024 году поступление денежных средств составило 19 939 305 135,65 рублей, возврат межбюджетных трансфертов, дебиторской задолженности прошлых лет составил в сумме – 7 508 677,88 рублей, выбытия денежным средствам составили в сумме 19 001 955 039,89 рублей. Остаток на 01.01.2025 года составил 2 100 732 316,10 рубля, что соответствует Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (форма 0503378).

Следует отметить, что в полном объеме выполнены бюджетные обязательства округа по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

Расходы на заработную плату с начислениями составляют 875 908,1 тыс. руб. или 4,7 % от общих расходных обязательств 2024 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2023 год сложилось следующим образом:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 1 149 719,6 тыс. рублей или 88,7 % к уточненному плану и увеличились на 17,9% к аналогичным расходам за 2023 год (974 909,4 тыс. рублей), а именно на 174 810,2 тыс. рублей.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы в размере 565 366,6 тыс. рублей (49,2%) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и расходы в размере 469 338,9 тыс. рублей (40,8%) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

по разделу «Национальная оборона» расходы составили 1 156,2 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному плану по данному разделу и увеличились в ,8 раза к аналогичным расходам за 2023 год (243,3 тыс. рублей), а именно на 912,9 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление

имуществом и муниципальными финансами» и направлены на осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 115 888,9 тыс. рублей или 98,5 % к уточненному плану по данному разделу и уменьшились на 35,3 % к аналогичным расходам за 2023 год (179 109,6 тыс. рублей), а именно на 63 220,7 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

по разделу «Национальная экономика» на сельское хозяйство и рыболовство, транспортное обслуживание населения, дорожное хозяйство, связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики расходы за отчетный период составили 1 247 597,0 тыс. рублей или 95,7 % к уточненному плану или 91,1% к расходам 2023 года (1 370 044,5 тыс. рублей). Уменьшение расходов произошло большей частью по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», занимающему основную долю расходов в разделе «Национальная экономика». Составляют расходы – 1 002 908,3 тыс. рублей (1 130 424,1 тыс. рублей в 2023 году) и исполнены на 95,4 % от утвержденных ассигнований;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в размере 6 237 820,3 тыс. рублей, что составляет 80,3 % к уточненному плану. По отношению к аналогичным расходам прошлого периода (4 829 699,8 тыс. рублей) произошло увеличение на 29,2%, а именно на 1 408 120,5 тыс. рублей по подразделам:

«Жилищное хозяйство» (3 018 298,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 452 859,0 тыс. рублей или в 92,8 % к аналогичным расходам прошлого периода (1 565 439,1 тыс. рублей);

«Коммунальное хозяйство» (175 639,3 тыс. рублей) расходы уменьшились на 586 000,4 тыс. рублей или на 76,9% к аналогичным расходам прошлого периода (761 639,7 тыс. рублей);

«Благоустройство» расходы произведены в размере 2 894 683,7 тыс. рублей, что на 38,6 % или на 778 881,8 тыс. рублей больше аналогичных расходов прошлого периода (2 115 222,6 тыс. рублей);

«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены в размере 149 199,2 тыс. рублей, что в 2,6 раза (238 199,2 тыс. рублей) меньше аналогичных расходов прошлого периода (387 398,4 тыс. рублей);

раздел «Охрана окружающей среды»: фактически расходы за 2024 год составили 277 584,3 тыс. рублей и составляют 97,0% к уточненному плану, по сравнению с 2023 годом (115 416,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 162 167,9 тыс. рублей или в 2,4 раза;

по разделу «Образование» на проведение мероприятий для детей и молодежи в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальных программ «Образование» в рамках Федерального проекта «Современная школа», «Успех каждого ребенка» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Развитие институтов гражданского общества, повышения эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Социальная защита населения», «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры», «Культура и туризм» в рамках Федерального проекта «Культурная среда», и «Цифровое муниципальное образование» в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» и составили 7 346 889,0 тыс. рублей или 96,3 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (6 755 638,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 591 250,9 тыс. рублей или на 8,7%;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили 1 054 319,1 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (827 749,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 227 239,6 тыс. рублей или на 27,4% для обеспечения функций культурно-досуговых учреждений, проведения мероприятий в сфере культуры;

по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на частичную оплату съемного жилья врачам-специалистам на территории округа, создания условий для снижения дефицита медицинских кадров, привлечения молодежи для работы в государственных учреждениях здравоохранения, предоставление единовременной выплаты при трудоустройстве в учреждения здравоохранения и составили 9 822,1 тыс. рублей или 98,0% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 4 051,4 тыс. рублей или 70,2% (аналогичные расходы составляли 5 770,7 тыс. рублей);

по разделу «Социальная политика» расходы составили 309 092,2 тыс. рублей, что составляет 96,6 % к уточненному плану или 88,3 % к аналогичным расходам в 2023 году (349 883,5 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составил 27 322,3 тыс. рублей или 96,6% сводной бюджетной росписи, на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим;

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 652 125,0 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненному плану. К аналогичным расходам в 2023 году (424 766,4 тыс. рублей) произошло увеличение расходов на 227 358,6 тыс. рублей или 53,5 %;

по разделу «Средства массовой информации» расходы составили 93 384,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану на развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского района, опубликование муниципальных нормативных правовых актов и освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных и электронных СМИ. По сравнению с аналогичными расходами 2023 года (81 750,0 тыс. рублей) произошло увеличение на 11 634,0 тыс. рублей или 14,2%;

расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга» составили 3 892,3 тыс. рублей, или 13,5 % от годовых назначений по данной статье.

В десяти разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2024 год составило более 90%:

- «Национальная оборона» - 99,2%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,5%;
- «Национальная экономика» - 95,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 97,0%;
- «Образование» - 96,3%;
- «Культура, кинематография» - 99,9%;
- «Здравоохранение» - 98,0%;
- «Социальная политика» - 96,6%;
- «Физическая культура и спорт» - 99,2%;
- «Средства массовой информации» - 100,0%.

Менее 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 88,7%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,3%.

Анализ исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.

Первоначально, ведомственной структурой расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год бюджетные назначения предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств, а именно:

Администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области;
Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа;
Контрольно-счетной палате Сергиево-Посадского городского округа;
Финансовому управлению Администрации Сергиево-Посадского городского округа;
Управлению образования Сергиево-Посадского городского округа.

В 2024 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 были предусмотрены расходы главным распорядителям бюджетных средств Сергиево-Посадского городского округа на общую сумму 20 565 82,4 тыс. рублей. В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа характеризуется следующими данными:

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области: первоначально бюджетом на 2024 год были предусмотрены расходы в сумме 13 532 595,6 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 672 518,7 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 14 205 114,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 12 349 216,6 тыс. рублей или 86,9 % к сводной бюджетной росписи (95 400,05 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (10 434 403,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 914 813,5 тыс. рублей или на 18,4%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2024 году – 60,0%, в 2023 году – 65,5%;

Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2024 год были предусмотрены расходы в сумме 12 654,2 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 4 106,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 16 760,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 16 749,0 тыс. рублей или 100% к сводной бюджетной росписи (16 760,3 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (11 337,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 411,5 тыс. рублей или на 47,7%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2024 году – 0,08%, в 2023 году – 0,07%;

Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2024 год были предусмотрены расходы в сумме 19 379,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 1 654,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 21 034,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 20 818,8 тыс. рублей или 99,0% к сводной бюджетной росписи (21 034,3 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (18 018,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 800,5 тыс. рублей или на 15,5%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2024 году – 0,10%, в 2023 году – 0,11%;

Финансовое управление Администрации Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2024 год были предусмотрены расходы в сумме 136 912,6 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 41 512,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 95 400,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 57 774,0 тыс. рублей или 60,6% к сводной бюджетной росписи (95 400,05 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (53 276,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 4 497,4 тыс. рублей или на 8,4%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2024 году – 0,28%, в 2023 году – 0,33%;

Управление образования Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2024 год были предусмотрены расходы в сумме 5 769 563,5 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 457 795,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 6 227 515,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2024 год составило 6 054 731,4 тыс. рублей или 97,2% к сводной бюджетной росписи (6 227 515,1 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (5 406 457,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 648 274,1 тыс. рублей или на 12,0%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2024 году – 29,4%, в 2022 году – 33,9%.

Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 22.12.2023 № 75/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (с учетом изменений) установлен размер

резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год в размере 10 000,0 тыс. рублей.

Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах в соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

За период январь - декабрь 2024 года и согласно отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год и отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа предоставление средства резервного фонда осуществлялось на основании Постановлений администрации Сергиево-Посадского городского округа в размере 118,2 тыс. рублей, на обеспечение расходов, определенных частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета Дорожного фонда.

Статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных 44 домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды. В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете). Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от: акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет; доходов местных бюджетов от транспортного налога; иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

С учетом требований, установленных частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 26.12.2019 № 14/07-МЗ создан муниципальный дорожный фонд Сергиево-Посадского городского округа и утвержден «Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области» (далее Порядок).

Пунктом 2 Порядка, под муниципальным дорожным фондом признается часть средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, подлежащая использованию в

целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Сергиево-Посадского городского округа, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в населенных пунктах Сергиево-Посадского городского округа.

Порядок определяет источники формирования и направления использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год утвержден пунктом 15 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023 № 75/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 701 764,54 тыс. рублей. С учетом изменений (пункт 15 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа) Дорожный фонд составляет 1 050 856,27 тыс. рублей.

Источники поступления средств в муниципальный дорожный фонд Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год, в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;
- межбюджетные трансферты из бюджета Московской области бюджету городского округа в расходы, связанные с дорожной деятельностью.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 1 002 908,3 тыс. рублей, в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, а именно:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и объектов дорожного хозяйства, находящихся в собственности городского округа проездов к дворовым территориям многоквартирных жилых домов в населенных пунктах;
- на содержание и ремонт тротуаров и пешеходных дорожек;
- на содержание и ремонт мостов и путепроводов, ливневой канализации;
- на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов;
- на финансирование работ по проведению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год утвержден пунктом 7 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023 № 75/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 29 500,0 тыс. рублей. С учетом изменений на конец года составляет 29 500,0 тыс. рублей.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 27 322,3 тыс. рублей или 92,6%.

Весь объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году, как и в предыдущие годы, приходится на раздел 10 «Социальная политика» подраздел «Пенсионное обеспечение» на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим.

Анализ финансирования муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год утверждено 19 муниципальных программы с общей суммой финансирования 20 301 199,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 11 079 916,5 тыс. рублей), фактическим исполнением – 18 314 359,7 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета 9 837 401,0 тыс. рублей, или 53,7%), что составляет 90,2% от всей суммы расходов, осуществленных в 2024 году.

В 2024 году доля расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на реализацию муниципальных программ 99,0% по сравнению с 2023 годом (96,5%).

В структуре расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа, предусмотренных на муниципальные программы, наибольшие объёмы приходятся на муниципальные программы «Культура и туризм» - 6,78% (2023 – 7,03%), «Образование» - 32,0% (2023 – 35,95%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 5,64% (2023 - 5,34%), «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 4,7% (2023 - 6,97%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 17,16% (2023 - 14,0%), «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» - 6,4% (2023 – 5,3%), «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 16,0% (2023 – 8,8%).

Не в полном объёме израсходованы бюджетные средства по 15 муниципальным программам (2023 – 16) Сергиево-Посадского городского округа Московской области, объём неосвоенных бюджетных средств составил 1 986 839,3 тыс. рублей или 9,7% сводной бюджетной росписи (20 565 824,4 тыс. рублей), что больше объёма неосвоенных средств на 27,8 процентных пункта по сравнению с 2023 годом (553 427,9 тыс. рублей или 3,3% сводной бюджетной росписи (16 506 261,4 тыс. рублей).

По 15-ти муниципальным программам расходы исполнены свыше 95,0 %:

- «Здравоохранение» - 98,0%;
- «Культура и туризм» - 100,0%;
- «Образование» - 97,2%;
- «Социальная защита населения» - 98,2%;
- «Спорт» - 99,0%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 100,0%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности» - 98,9%;
- «Жилище» - 97,1%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 96,1%;
- «Предпринимательство» - 99,0%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 98,3%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 96,8%;
- «Цифровое муниципальное образование» - 98,0%;
- «Архитектура и градостроительство» - 100,0%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 97,2%.

В 2023 году свыше 95,0% исполнены расходы по 16-ти муниципальным программам.

По 4-м муниципальной программе расходы исполнены ниже 95%:

- «Экология и окружающая среда» - 94,2%;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 92,1%;

- «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» - 91,49%;

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 66,9%.

В 2023 году ниже 95,0% исполнены расходы по 3-м муниципальным программам.

В декабре 2024 года в Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023 № 75/01-МЗ (5-е уточнение от 20.12.2024 № 2-10/02-МЗ) внесены изменения, согласно которым общий объем бюджетных назначений, предусмотренный приложением 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования «Сергиево-Посадского городского округа Московской области» и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» уменьшен на общую сумму 490 563,4 тыс. рублей.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия случаев расхождения между объемом бюджетных назначений, предусмотренных Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023 № 75/02-МЗ и объемом расходов, предусмотренных на 2024 год в паспорте муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа, не установлено.

Общий объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год по непрограммным направлениям деятельности бюджета Сергиево-Посадского городского округа, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд и непрограммные расходы, составляет 264 625,4 тыс. рублей. По непрограммным расходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа исполнение составило 184 930,2 тыс. рублей или 69,88% сводной бюджетной росписи, что ниже на 24,4% уровня исполнения бюджетных назначений, утвержденных на 2023 год (489 312,1 тыс. рублей или 94,3%).

Управление муниципальным долгом.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены:

1) программа муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области;

2) программа муниципальных гарантий Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

В соответствии с ч.10 ст.103 Бюджетного кодекса РФ под муниципальными внутренними заимствованиями понимается привлечение от имени муниципального образования заемных средств в местный бюджет путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства муниципального образования как заемщика, выраженные в валюте Российской Федерации.

Программой муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год предусмотрено:

1) привлечение заимствований на общую сумму 2 072 439,3 тыс. рублей, в том числе:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени муниципального образования на сумму 1 291 639,3 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 780 800,0 тыс. рублей;

2) погашение заимствований на общую сумму 2 072 439,3 тыс. рублей, в том числе:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени муниципального образования на сумму 961 600,0 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ -1 110 839,3 тыс. рублей:

- в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 780 800,0 тыс. рублей.

Предоставления муниципальных гарантий Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год не предусмотрены.

По данным выписки из долговой книги Сергиево-Посадского городского округа объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 составил в сумме 1 502 121,6 тыс. рублей.

Общий объем привлеченных муниципальных заимствований в 2024 году составил в сумме 480 800,0 тыс. рублей, из них:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени муниципального образования, на сумму 480 800,0 тыс. рублей.

В 2024 году общая сумма погашения муниципальных заимствований составила 502 665,2 тыс. рублей, в том числе:

- погашение кредитов кредитных организаций в сумме 480 800,0 тыс. рублей,

- погашение бюджетных кредитов на сумму 21 825,2 тыс. рублей.

Таким образом, в соответствии с положениями, установленными ч.11 ст.103 Бюджетного кодекса РФ, Сергиево-Посадским городским округом муниципальные внутренние заимствования в 2024 году осуществлялись в целях финансирования дефицита местного бюджета, погашения долговых обязательств муниципального образования, пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах местного бюджета, а также в целях предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных порядком предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

Статьей 11 Решения о бюджете на 2024 год по состоянию на 01.01.2025 установлен верхний предел муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа в размере 1 502 121,6 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные ч.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области» по состоянию на 01.01.2025 объем муниципального долга составил 1 480 256,4 тыс. рублей, что не превышает верхнего предела муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа, установленного статьей 11 Решения о бюджете на 2024 год.

Пунктом 12 Решения о бюджете на 2024 год объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на обслуживание муниципального долга установлен в размере 86 807,4 тыс. рублей. В течении года объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на обслуживание муниципального долга менялся 1 раз (Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 20.12.2024 года № 2-10/02-МЗ) и установлен в размере 28 807,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 расходы на обслуживание муниципального долга составили в сумме 3 892,3 тыс. рублей или 13,5% уточненного плана, что не превышает предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден дефицит в размере (-) 340 712,7 тыс. рублей. В течение 2024 года дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского района по сравнению с первоначально утвержденным значением изменился на (-) 815 160,8 тыс. рублей и составил (-) 1 155 873,5 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.
- Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского района сложилось при профиците в сумме 966 724,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2024 год не превышал 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

На основании письма от 05.12.2024 № 24Исх-7499/04-01 Министерством экономики и финансов Московской области (далее – МЭФ Московской области) установлены сроки представления главными администраторами средств бюджета Московской области годовой отчетности об исполнении бюджета Московской области и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год (далее – Годовая отчетность), утвержденные распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 26.11.2024 № 24РВ-101 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2024 год, квартальной и месячной отчетности в 2025 году» (далее – Распоряжение МЭФ Московской области).

С учетом требований п.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.10 Инструкции № 191н, п.1 Инструкции № 33н и в соответствии с Распоряжением МЭФ Московской области сроки представления годовой отчетности об исполнении бюджетов и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности Сергиево-Посадскому городскому округу Московской области установлены с 19.02.2024 по 21.02.2024.

На основании уведомления о принятии отчетности Министерство экономики и финансов Московской области уведомило о принятии Годовой отчетности Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 год и включении ее в отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области и консолидированную бухгалтерскую отчетность Московской области за 2024 год.

Для установления полноты отражения информации в формах годового отчета об исполнении бюджета и его соответствия требованиям нормативных правовых актов проведен анализ предоставленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н).

Годовой отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне, оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм);
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- достоверность отчетности.

Отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям ч.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11.2, 152 Инструкции № 191н.

В Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, как орган, консолидирующий бюджетную отчетность за муниципальное образование, сдана бюджетная отчетность администрации Сергиево-Посадского городского округа, бюджетная отчетность ГРБС: Управления образования администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Годовая бюджетная отчетность представлена в сроки установленные и утвержденные Распоряжением начальника Финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа от 12.12.2024 № 01-24/32.

В соответствии с требованиями п.4 инструкции № 191н бюджетная отчетность сформирована Финансовым управлением Сергиево-Посадского городского округа в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, и представляется на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном Финансовым управлением для главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), показатели отчетности которых включены при формировании консолидированной бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями п.6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность подписана руководителем финансового органа и главным бухгалтером финансового органа.

В соответствии с требованиями п.9 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с п.152 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности к проверке представлена Пояснительная записка (ф.0503160), составленная в разрезе 5 разделов с приложением отчетных форм.

В соответствии с п.110 Инструкции № 191н показатели в Балансе исполнения бюджета (ф.0503120) (далее – Баланс) отражены в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

В соответствии с п.111 Инструкции № 191н в графе «на начало года» Баланса отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «на конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Данные Баланса на 01.01.2024 (вступительный баланс) не соответствуют данным Баланса за 2024 год (заклучительный баланс), в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

При выборочной проверке контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской

области и иным формам годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа, представленных одновременно с ним, нарушений не установлено.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета) установлено, что коды бюджетной классификации доходов и расходов, их наименования, отраженные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации.

Годовой отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 1 января 2025 года в части показателей исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа составлен финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям ч.2 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проверка корректности консолидации годового отчета осуществлялась в соответствии с требованиями пунктов 133, 137 Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соблюдены. Бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Бюджетная отчетность всех главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа принята Финансовым управлением администрации Сергиево-Посадского городского округа. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соответствуют показателям, утверждённым в бюджете Сергиево-Посадского городского округа, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года – 12 841 715,3 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 691 371,9 тыс. рублей), с начала года увеличилась и составила на 01.01.2025 года – 13 774 231,1 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 634 919,9 тыс. рублей) в том числе:

- по доходам – 11 560 607,3 тыс. рублей;
- по выданным авансам – 2 163 214,6 тыс. рублей;
- по расчетам с подотчетными лицами – 3,9 тыс. рублей;
- по иным доходам – 49 567,7 тыс. рублей (расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет);
- по платежам в бюджеты – 837,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности 90,0 % или 11 560 607,3 тыс. рублей занимает задолженность по доходам (предстоящие доходы по арендным платежам, имущество и земельные участки в составе казны Сергиево-Посадского городского округа). Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2025 года составила 2 163 214,6 тыс. рублей или 16,84 % в общей сумме дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отражена в размере 59 942,6 тыс. рублей с начала года увеличилась в 3,3 раза и составила на 01.01.2025 – 201 043,6 тыс. рублей по принятым обязательствам.

По состоянию на 01.01.2025 наибольший удельный вес в кредиторской задолженности 48,9% или 98 250,4 тыс. рублей – расчеты по принятым обязательствам; 26,5% или 53 265,6 тыс. рублей – расчеты по платежам в бюджеты; 24,6 % или 49 527,6 тыс. рублей занимали расчеты по доходам.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169 отсутствует.

Выводы и предложения.

1. Отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год представлен Администрацией Сергиево-Посадского городского округа с соблюдением требований по объему и срокам представления.
2. При проверке соотношений форм бюджетной отчетности установлено, что отчетность не имеет расхождения между формами бюджетной отчетности.
3. По итогам исполнения бюджета за 2024 год доход исполнен в сумме 19 466 013,8 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 98,8%. Основу доходной части бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляют:
 - налоговые доходы бюджета в объеме 10 088 844,9 тыс. рублей или 107,7% от уточненного объема данных доходов;
 - неналоговые доходы в объеме 758 235,2 тыс. рублей или 108,3% от уточненного объема данных доходов;
 - безвозмездные поступления в объеме 8 618 933,6 тыс. рублей или 89,5% от уточненного объема данных поступлений.
4. В течение 2024 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале - 33,1% общего годового объёма. В IV квартале 2022 года расходы составили 31,1% годового объёма, в IV квартале 2023 года расходы составили 34,1% годового объёма.
5. По состоянию на 01.01.2025 года общий размер задолженности перед консолидируемым бюджетом Московской области по Сергиево-Посадскому городскому округу по НДС составил 356 300,0 тыс. рублей (для сравнения по состоянию на 01.01.2024 - 227 894,0 тыс. рублей).
6. Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года составляет 459 008,77 тыс. рублей, в том числе пени – 84 347,41 тыс. рублей (461 013,04 тыс. рублей в 2022 году, в том числе пени – 67 622,96 тыс. рублей, 481 892,73 тыс. рублей, в том числе пени – 79 728,88 тыс. рублей в 2023 году).
- Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года по аренде муниципальной земли составляет – 1 070,12 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024 – 937,36 тыс. рублей).
- Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2025 года по аренде имущества составляет – 38 306,45 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024 - 37 276,57 тыс. рублей).
7. Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2024 году по расходам составило 18 499 289,8 тыс. рублей или 90,0% от уточненного плана.
8. В 2024 году за счет средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа финансировалось 19 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам: с общей суммой финансирования 20 301 199,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 11 079 916,5 тыс. рублей), фактическим исполнением – 18 314 359,7 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета 9 837 401,0 тыс. рублей, или 53,7%), что составляет 90,2% от всей суммы расходов, осуществленных в 2024 году.
9. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.
10. По 15-ти муниципальным программам расходы исполнены свыше 95,0 %. Ниже процент освоения составляют расходы по муниципальным программам:
 - «Экология и окружающая среда» - 94,2%;

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 92,1%;
- «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» - 91,49%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 66,9%.

11. В десяти разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2024 год составило более 90%:

- «Национальная оборона» - 99,2%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,5%;
- «Национальная экономика» - 95,7%;
- «Охрана окружающей среды» - 97,0%;
- «Образование» - 96,3%;
- «Культура, кинематография» - 99,9%;
- «Здравоохранение» - 98,0%;
- «Социальная политика» - 96,6%;
- «Физическая культура и спорт» - 99,2%;
- «Средства массовой информации» - 100,0%.

Менее 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 88,7%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,3%.

12. Недоосвоение средств составило 2 066 534,6 тыс. рублей или 3,5% (в 2023 году недоосвоение средств составило 582 768,7 тыс. рублей или 10,0%).

13. На 01.01.2025 установлен верхний предел муниципального долга Сергиево-Посадского городского округа в размере 1 502 121,6 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные ч.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

14. По состоянию на 01.01.2025 года объем дебиторской задолженности составил – 13 774 231,1 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 634 919,9 тыс. рублей). По сравнению с началом года объем дебиторской задолженности увеличился на 6,8%. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года составил 201 043,6 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности увеличился в 3,3 раза.

15. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность на оплату труда с начислениями, что является одним из положительных факторов оценки исполнения бюджета.

16. В полном объеме выполнены бюджетные обязательства округа по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

16. Профицит бюджета на 01.01.2025 года составляет 966 724,0 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- продолжить претензионно-исковую работу с целью сокращения задолженности по доходам;
- обеспечить взыскание задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности. Суммы, не возможные к взысканию, списать в установленном законом порядке.

По итогам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2024 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа предлагает Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа отчет «Об исполнении бюджета Сергиево-городского округа за 2024 год» принять к рассмотрению с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Е.К. Степанова

Изменения, вносимые в бюджет округа на 2024 год

№п/п	Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа	Изменения в доходной и расходной частях бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2024 году (тыс.руб.)			
		Изменения в доходной части		Изменения в расходной части	
		Доходная часть	Расходная часть	Доходы	Расходы
	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.12.2023 № 75/01-МЗ	19 130 393,11	19 471 105,80		
1	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 22.02.2024 № 78/01-МЗ	19 447 413,67	20 603 287,21	317 020,56	1 132 181,41
2	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 31.05.2024 № 82/01-МЗ	19 762 815,29	20 918 688,83	315 401,62	315 401,62
3	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 26.07.2024 № 85/01-МЗ	19 488 567,47	20 644 441,01	-274 247,82	-274 247,82
4	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 18.10.2024 № 2-04/01-МЗ	20 284 209,26	21 440 082,80	795 641,79	795 641,79
5	Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 20.12.2024 № 2-10/02-МЗ	19 702 469,12	20 858 342,66	-581 740,14	-581 740,14
	ИТОГО: изменения в доходной и расходной частях бюджета округа 2024 года			572 076,01	1 387 236,86

Исполнение доходов за 2024 год в сравнение с аналогичным периодом 2023 года

Наименование	2023 год					2024 год					Темп роста
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля доходов в процентах	% исполнения		Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля доходов в процентах	% исполнения		
				2	3				4	5	
1											
Налоговые доходы	6 991 436,10	7 436 950,60	44,7	106,37		9 367 371,40	10 088 845,00	51,8	107,70	135,7	
Налог на доходы физических лиц	5 170 346,90	5 726 819,50	34,4	110,76		7 312 336,50	7 940 546,90	78,7	108,59	138,7	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	93 218,00	95 601,70	1,3	102,56		106 356,00	111 084,90	1,1	104,45	116,2	
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	946 693,00	859 164,80	11,6	90,75		1 084 662,90	1 126 504,50	11,2	103,86	131,1	
Единый налог на вмененный доход	0,00	-1 381,70	0,0	0,00		0,00	145,60	0,0	0,00	-10,5	
Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	392,90	412,80	0,0	105,06		0,00	288,50	0,0	0,00	69,9	
Автоматизированная упрощенная система налогообложения	105 754,00	40 538,50	0,5	38,33		107 325,00	104 646,30	1,0	97,50	258,1	
Налог на имущество физических лиц	1 831,30	1 985,80	0,0	108,44		2 532,00	3 808,20	0,0	150,40	191,8	
Земельный налог	201 258,00	212 302,50	2,9	105,49		220 229,00	235 455,30	2,3	106,91	110,9	
Государственная пошлина	424 443,00	459 051,30	6,2	108,15		463 436,00	489 617,80	4,9	105,65	106,7	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	47 499,00	42 486,50	0,6	89,45		70 494,00	76 802,80	0,8	108,95	180,8	
	0,00	-31,10	-0,1	0,00		0,00	-55,80	0,0	0,0	179,4	
Неналоговые доходы	694 469,50	780 599,20	4,7	112,40		699 901,80	758 235,10	3,9	108,33	97,1	

тыс. руб.

тыс.руб.

Наименование	2023 год					2024 год					Темп роста
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля доходов в процентах	% исполнения	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля доходов в процентах	% исполнения			
									2	3	
1 Доходы ,полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	341 896,00	362 984,00	2,2	106,17	381 358,00	387 020,40	51,0	101,48	106,6		
2 Доходы ,полученные в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	6 500,00	8 851,80	0,1	136,18	7 746,00	8 193,70	1,1	105,78	92,6		
3 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	25 242,00	28 558,10	0,2	113,14	21 259,00	21 934,20	2,9	103,18	76,8		
4 Установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	6,90	6,90	0,0	100,00	0,00	51,30	0,0	100,00	743,5		

Наименование	2023 год					2024 год					Темп роста
	1	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля доходов в процентах	% исполнения	2	Исполнено за 2024 год	Доля доходов в процентах	% исполнения		
плата по содержанию территории, установленной сервитута, заключенным органами местного самоуправления городскими округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов		0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	106,20	0,0	100,00	100,0	
Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами		0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	300,00	0,0	100,00	100,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)		64 396,80	59 774,00	0,4	92,82	73 300,00	68 614,30	9,0	93,61	114,8	

[illegible]

Наименование	2023 год					2024 год					Темп роста
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля доходов в процентах	%	%	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля доходов в процентах	%	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	7 632,70	8 009,50	0,0	104,94		16 950,80	21 040,50	2,8	124,13		262,7
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	45,00	45,00	0,0	100,00		0,00	0,00	0,0	0,00		0,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	97 521,90	98 035,90	0,6	100,53		52 000,00	53 194,10	7,0	102,30		54,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	31 689,70	41 027,20	0,2	129,47		40 600,00	60 477,30	8,0	148,96		147,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,00	0,00	0,0	0,00		1 500,00	1 524,50	0,2	0,00		100,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	41 204,70	43 727,80	0,3	106,12		43 000,00	58 332,10	7,7	135,66		133,4

Наименование	2023 год					2024 год					Темп роста
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля доходов в процентах	% исполнения		Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля доходов в процентах	% исполнения		
1											
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 360,00	59 256,50	0,4	277,42		16 863,00	21 495,90	2,8	127,47		36,3
Прочие неналоговые доходы	11 789,70	5 666,40	0,0	48,06		16 000,00	17 803,90	2,3	111,27		314,2
Безвозмездные поступления	8 820 086,30	8 435 921,70	50,7	95,64		9 635 196,00	8 618 933,60	44,3	89,45		102,2
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	64 569,00	64 569,00	0,4	100,00		0,00	0,00	0,0	#ДЕЛ/0!		0,0
Прочие дотации бюджетам городских округов	0,00	0,00	0,0	0,00		16 898,00	16 898,00	0,2	0,00		100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-150 765,60	-155 066,70		102,85		-13 759,30	-16 129,80		117,23		10,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	3 937 860,90	3 643 663,70	21,9	92,53		5 031 261,10	4 306 263,00	50,0	85,59		118,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 805 606,70	3 752 978,40	22,5	98,62		4 086 403,10	4 024 327,30	46,7	98,48		107,2
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	0,00	324,40	0,0	0,00		0,00	203,90	0,0	0,00		62,9
Иные межбюджетные трансферты	1 160 691,30	1 127 020,80	6,8	97,10		498 962,70	270 100,00	3,1	54,13		24,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 124,00	2 432,10	0,0	114,51		15 430,40	17 271,20	0,2	111,93		710,1
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	0,00	0,0	0,00		0,00	0,00	0,0	0,00		0,0
ВСЕГО доходов	16 505 991,90	16 653 471,50	100,0	100,89		19 702 469,20	19 466 013,70	100,0	98,80		116,9

Исполнение расходов за 2024 год в сравнение с аналогичным периодом 2023 года

Наименование	Код			2023 год				2024 год				Темп роста
	Раздел подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля расходов в процентах	% исполнения	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля расходов в процентах	% исполнения	
Общегосударственные вопросы	0100	00000000	000	1 021 259,20	974 909,40	6,1	95,5	1 296 116,9	1 149 719,6	6,2	88,7	117,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования												
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0102	00000000	000	4 939,50	4 920,70	0,5	99,6	5 321,5	5 094,50	0,4	95,7	103,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0103	00000000	000	11 341,50	11 337,50	1,2	100,0	16 760,3	16 749,00	1,5	99,9	147,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0104	00000000	000	496 548,10	482 412,90	49,5	97,2	612 138,7	565 366,60	49,2	92,4	117,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0106	00000000	000	64 545,00	62 782,90	6,4	97,3	77 745,6	74 700,60	6,5	96,1	119,0
Резервные фонды	0107	00000000	000	0,00	0,00			18 486,0	18 470,0		99,9	100,0
Другие общегосударственные вопросы	0111	00000000	000	19 847,50	0,00	0,0	0,0	9 881,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная оборона	0113	00000000	000	424 037,60	413 455,40	42,4	97,5	555 783,0	469 338,9	40,8	84,4	113,5
Мобилизационная подготовка экономики	0200	00000000	000	243,30	243,30	0,0	100,0	1 165,0	1 156,2	0,0	99,2	475,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0204	00000000	000	243,30	243,30	100,0	100,0	1 165,0	1 156,2	100,0	99,2	475,2
Гражданская оборона	0300	00000000	000	180 421,00	179 109,60	1,1	99,3	117 673,7	115 888,9	0,6	98,5	64,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0309	00000000	000	900,00	862,90	0,5	95,9	1 025,2	1 025,2	0,9	100,0	118,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0310	00000000	000	127 477,40	127 419,40	71,1	100,0	57 481,3	57 343,5	0,0	99,8	45,0
	0314	00000000	000	52 043,60	50 827,30	28,4	97,7	59 167,2	57 520,2	49,6	97,2	113,2

тыс.руб.

Наименование	Код			2023 год				2024 год				Темп роста
	Раздел подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля расходов в процентах	% исполнен	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля расходов в процентах	% исполнения	
Национальная экономика	0400	0000000	000	1 474 133,30	1 370 044,50	8,6	92,9	1 303 034,8	1 247 597,0	6,7	95,7	91,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0000000	000	4 790,00	4 790,00	0,3	100,0	3 552,0	3 550,90	0,3	100,0	74,1
Транспорт	0408	0000000	000	85 819,00	81 913,10	6,0	95,4	84 764,4	77 607,80	6,2	91,6	94,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	0000000	000	1 229 679,80	1 130 424,10	82,5	91,9	1 050 856,3	1 002 908,30	80,4	95,4	88,7
Связь и информатика	0410	0000000	000	0,00	0,00	0,0	0,0	845,0	770,00	0,1	91,1	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0000000	000	153 844,50	152 917,30	11,2	99,4	163 017,1	162 760,0	13,0	99,8	106,4
	0500	0000000	000	5 055 767,40	4 829 699,80	30,3	95,5	7 768 218,40	6 237 820,30	33,7	80,3	129,2
	0501	0000000	000	1 725 312,60	1 565 439,10	32,4	90,7	4 473 105,4	3 018 298,10	48,4	67,5	192,8
	0502	0000000	000	762 459,90	761 639,70	15,8	99,9	188 681,4	175 639,3	2,8	93,1	23,1
	0503	0000000	000	2 179 446,00	2 115 222,60	43,8	97,1	2 957 104,40	2 894 683,7	46,4	97,9	136,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0000000	000	388 548,90	387 398,40	8,0	99,7	149 327,2	149 199,2	2,4	99,9	38,5
	0600	0000000	000	115 519,10	115 416,40	0,7	99,9	286 076,0	277 584,3	1,5	97,0	240,5
	0602	0000000	000	0,00	0,00	0,0	0,0	140 750,3	140 750,3	50,7	100,0	100,0
	0605	0000000	000	115 519,10	115 416,40	100,0	99,9	145 325,7	136 834,0	49,3	94,2	118,6
	0700	0000000	000	6 887 863,20	6 755 638,10	42,4	98,1	7 628 782,0	7 346 889,0	39,7	96,3	108,8
Образование	0701	0000000	000	1 913 404,50	1 904 600,00	28,2	99,5	2 484 781,7	2 468 912,3	33,6	99,4	129,6
	0702	0000000	000	4 314 028,10	4 192 303,70	62,1	97,2	4 389 463,3	4 127 442,1	56,2	94,0	98,5
	0703	0000000	000	499 350,20	498 886,70	7,4	99,9	561 111,0	559 956,4	7,6	99,8	112,2
	0707	0000000	000	17 890,30	17 890,30	0,3	100,0	34 596,7	34 161,6	0,5	98,7	191,0
	0709	0000000	000	143 190,10	141 957,40	2,1	99,1	158 829,3	156 416,6	2,1	98,5	110,2
Культура, кинематография	0800	0000000	000	835 639,00	827 749,40	5,2	99,1	1 054 989,0	1 054 319,1	5,7	99,9	127,4
	0801	0000000	000	821 829,60	813 950,20	98,3	99,0	1 040 500,3	1 039 841,00	98,6	99,9	127,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	0000000	000	13 809,40	13 799,20	1,7	99,9	14 488,7	14 478,10	1,4	99,9	104,9
	0900	0000000	000	5 823,20	5 770,70	0,0	99,1	10 025,7	9 822,1	0,1	98,0	170,2
	0909	0000000	000	5 823,20	5 770,70	100,0	99,1	10 025,7	9 822,10	100,0	98,0	170,2
	1000	0000000	000	363 829,10	349 883,50	2,2	96,2	319 914,8	309 092,2	1,7	96,6	88,3
	1001	0000000	000	29 500,00	25 824,30	7,4	87,5	29 500,0	27 322,30	8,8	92,6	105,8
Социальное обеспечение населения	1003	0000000	000	35 519,00	35 037,90	10,0	98,6	21 291,0	21 275,9	6,9	99,9	60,7
	1004	0000000	000	289 531,10	279 742,30	80,0	96,6	258 550,8	249 923,9	80,9	96,7	89,3
	1006	0000000	000	9 279,00	9 279,00	35,9	100,0	10 573,0	10 570,1	38,7	100,0	113,9
	1100	0000000	000	424 949,60	424 766,40	2,7	100,0	657 636,7	652 125,0	3,5	99,2	153,5
	1101	0000000	000	253 300,10	253 237,90	59,6	100,0	345 828,4	342 137,0	52,5	98,9	135,1
Физическая культура и спорт	1102	0000000	000	166 450,50	166 329,50	39,2	99,9	108 218,9	106 398,6	16,3	98,3	64,0
	1105	0000000	000	5 199,00	5 199,00	2,1	100,0	203 589,4	203 589,4	0,0	0,0	3 915,9
	1200	0000000	000	81 750,00	81 750,00	0,5	100,0	93 384,0	93 384,0	0,5	100,0	114,2
	1201	0000000	000	53 500,20	53 500,20	65,4	100,0	44 271,0	44 271,0	47,4	100,0	82,7
	1202	0000000	000	25 634,80	25 634,80	31,4	100,0	31 751,3	31 751,3	34,0	100,0	123,9

тыс. руб.

Наименование	Код				2023 год				2024 год				Темп роста
	Раздел подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2023 год	Доля расходов в процентах	% исполнения	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 2024 год	Доля расходов в процентах	% исполнения		
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	00000000	000	2 615,00	2 615,00	3,2	100,0	17 361,7	17 361,7	18,6	100,0	663,9	
	1300	00000000	000	59 064,20	8 512,00	0,1	14,4	28 807,4	3 892,3	0,0	13,5	45,7	
	1301	00000000	000	59 064,20	8 512,00	100,0	14,4	28 807,4	3 892,3	100,0	13,5	45,7	
ВСЕГО РАСХОДОВ				16 506 261,60	15 923 493,10	100,0	96,5	20 565 824,40	18 499 290,00	100,0	90,0	116,2	

тыс. руб.

тыс. руб.