

Заключение

по результатам внешней проверки годового отчета об итогах исполнения бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год

г. Кировск

16.04.2025 г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области (далее - МО Город Шлиссельбург) за 2024 год проведена на основании ст.ст. 157, 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о контрольно-счетной палате Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области от 21.06.2022 № 58, Соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кировского муниципального района Ленинградской области полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 18.12.2024 № 10 и иных актов законодательства Российской Федерации.

В качестве исходных данных для проведения внешней проверки и анализа исполнения бюджета МО Город Шлиссельбург за отчетный период использованы:

1. Проект решения совета депутатов МО Город Шлиссельбург «Об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год» (с приложениями):

- Приложение 1 «Исполнение прогнозируемых поступлений налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год»;
- Приложение 2 «Исполнение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год»;
- Приложение 3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год»;
- Приложение 4 «Исполнение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год»;
- Приложение 5 «Исполнение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Кировского муниципального района Ленинградской области из местного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год»;
- Приложение 6 «Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год».

2. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год содержит следующую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств:

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- Баланс исполнения бюджета о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах МО Город Шлиссельбург на первый и последний день отчетного периода (форма 0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности по кодам классификации операций сектора государственного управления (форма 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (форма 0503160).

При проведении проверки и анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год оценивались:

- соблюдение основных требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативных актов;
- динамика отдельных финансовых показателей;
- выполнения плановых показателей бюджета 2024 года;
- структурные изменения показателей бюджета.

Контрольно-счетная палата Кировского муниципального района Ленинградской области, действующая на основании Положения о контрольно-счетной палате Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденного решением совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области от 21.06.2022 № 58, и руководствуясь:

- Главой 25¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ (с изменениями);
- Положением о бюджетном процессе в МО Город Шлиссельбург, утвержденным решением совета депутатов от 22.12.2022 года № 151;
- Уставом муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями),

У С Т А Н О В И Л А:

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264² Бюджетного кодекса Российской Федерации годовые отчеты об исполнении местных бюджетов подлежат утвержде-

нию муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования – советом депутатов.

2. В соответствии со статьей 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется органом муниципального финансового контроля в представительный орган с одновременным направлением в местную администрацию.

3. Решением совета депутатов муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области от 21.12.2023 № 205 «О бюджете муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет утвержден по доходам в сумме 213949,0 тыс. руб., по расходам в сумме 213949,0 тыс. руб.

В 2024 году решениями совета депутатов вносились изменения в бюджет: от 21.03.2024 № 218, от 29.05.2024 № 231, от 08.07.2024 № 233, от 16.10.2024 № 13, от 19.12.2024 № 37. В результате внесенных изменений в бюджет общие итоги исполнения бюджета за 2024 год представлены ниже.

Общие итоги исполнения бюджета за 2024 год

Наименование	Годовой план 2024 г. (с изменениями) тыс. руб.	Факт 2024 г. тыс. руб.	% исполнения факта к плану 2024 г.	Факт соответствующего периода прошлого 2023 г. тыс. руб.	Факт 2024 г. в % к факту 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Доходы (налоговые и неналоговые)	166813,1	136536,3	81,85	108723,3	125,6
Безвозмездные поступления	102382,1	71627,0	70,0	720914,7	9,9
Всего доходов	269195,2	208163,3	77,3	829638,0	25,1
Всего расходов	266698,5	200306,6	75,1	847154,2	23,6
Дефицит (-) Профицит (+)	+2496,7	+7856,7	х	-17516,2	х

Проведен анализ следующих финансовых показателей бюджета МО Город Шлиссельбург:

Исполнение доходной части бюджета МО Город Шлиссельбург

За 2024 год в бюджет МО Город Шлиссельбург поступило доходов 208163,3 (2023г. - 829638,0; 2022г. - 492550; 2021г. - 248348,7) тыс. руб., что составляет 77,3 (2023г.-92,9) % от плановых назначений 269195,2 (2023г.-892997,2) тыс. руб. и на 621474,7 тыс. руб. меньше, чем за 2023 год. Структура доходной части бюджета по сравнению с 2023 годом претерпела изменения.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по плану составили 166813,1 (2023г.-131694,4; 2022г.-129903,0; 2021г.-136016,2) тыс. руб., по факту в 2024 году 136536,3 (2023г.-108723,3; 2022г.-104736,0; 2021г.-130690,5) тыс. руб. или 81,85 % к плану 2024 года, что больше показателя прошлого года на 27813,0 тыс. руб. и составили к факту 2023 года 125,6 %.

Безвозмездные поступления в 2024 году планировались в сумме 102382,1 (2023г.-761302,8) тыс. руб., получено 71627,0 (2023г.-720914,7) тыс. руб., что составляет 70,0 % от плана.

Анализ исполнения доходной части бюджета в 2024 году

КБК	Наименование доходов	План (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	% исп.
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	166813,1	136535,3	81,85
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	50790,9	63787,0	125,6
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2147,6	2475,7	115,3
1 05 00000 00 0000 110	Налоги на совокупный доход	6,5	5,8	89,2
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	27100,0	36020,5	132,9
1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	9500,0	15982,9	168,2
1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	17600,0	20037,6	113,9
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	0,0	0,0	-
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9210,8	9829,7	106,7
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	959,0	8176,5	852,6
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	76598,3	16191,4	21,1
1 16 00000 00 0000 00	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	3,0	-
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0,0	46,7	-
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	102382,1	71627,0	70,0
	Всего доходов	269195,2	208163,3	77,3

В структуре доходов бюджета за 2024 год МО Город Шлиссельбург собственные доходы (налоговые и неналоговые) составляют 65,6 (2023г.-13,1; 2022г.-21,3; 2021г.-52,6) %, безвозмездные поступления 34,4 (2023г.-86,9; 2022г.-78,7; 2021г.-47,4) %.

Структура собственных доходов бюджета МО Город Шлиссельбург за 2024 год сложилась следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 30,6 (2023г.-44,9) %,
- акцизы – 1,2 (2023г.-2,1) %,
- единый сельскохозяйственный налог – менее 0,01 (2023г. - менее 0,01) %;
- налог на имущество физических лиц – 7,7 (2023г.-11,5) %,
- земельный налог – 9,6 (2023г.-16,9) %,
- госпошлина – 0 (2023г.- менее 0,01) %,
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,7 (2023г.-8,6)%,
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,9 (2023г.-2,9) %,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 7,8 (2023г.-12,8) %,
- прочие неналоговые доходы – 0,02 (2023г.-0,1) %.

Основными источниками собственных доходов исполнения бюджета МО Город Шлиссельбург в 2024 году стали: налог на доходы физических лиц, на имущество физических лиц, земельный налог и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Налог на доходы физических лиц – годовой план исполнен на 125,6 (2023г.-105,8) % или 63787,0 (2023г.-48850,0) тыс. руб. Размер поступлений по сравнению с 2023 годом увеличен на 14937,0 тыс. руб.

Акцизы – фактически исполнено 2475,7 (2023г.-2281,4) тыс. руб. или 115,3 (2023г.-127,5) % от плана 2024 года. Рост поступлений по сравнению с 2023 годом составил 194,3 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог – фактическое исполнение составило 5,8 (2023г.-6,5) тыс. руб. при показателях плана 6,5 тыс. руб. Исполнение – 89,2 (2023г.-98,5) %.

Налог на имущество физических лиц – годовой план исполнен на 168,2 % и составляет 15982,9 (2023г.-12544,8) тыс. руб. Размер поступлений по сравнению с 2023 годом увеличен на 3438,1 тыс. руб. или на 27,4 %.

Земельный налог – годовой план исполнен на 113,9 % или 20037,6 (2023г.-18422,7) тыс. руб. Размер поступлений по сравнению с 2023 годом увеличен на 1614,9 тыс. руб. или на 8,8 %.

Государственная пошлина – в 2024 году размер поступлений отсутствовал и не планировался. Фактические показатели же 2023 года составили 1,1 тыс. руб. (были оказаны услуги по нотариальному заверению документов).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – план отчетного периода исполнен на 106,7 %, поступления 2024 года составляют 9829,7 (2023г.-9341,9) тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года поступление доходов увеличилось на 487,8 тыс. руб.

Годовой план по **прочим доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений** исполнен в сумме 8176,5 (2023г.-3195,4) тыс. руб. при плане 959,0 (2023г.-3000,0) тыс. руб., исполнение составляет 852,6 %. Увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом составляет 4981,1 тыс. руб., в том числе за счет незапланированных поступлений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Бюджетные назначения на 2024 год составляют 76598,3 (2023г.-37251,5) тыс. руб. За отчетный период в бюджет поступило 16191,4 (2023г.-13945,5; 2022г.-10335,7) тыс. руб. (предоставление в собственность физическим и юридическим лицам земельных участков). Исполнение составило 21,1 % от бюджетных назначений (не состоялись запланированные процедуры по продаже земельных участков). Однако по сравнению с 2023 годом поступление доходов увеличено на 2245,9 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступления в 2024 году составили 3,0 (2023г.-24,3) тыс. руб. при плане 0,0 тыс. руб. Такой показатель обусловлен административными штрафами, установленными законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

По прочим неналоговым доходам в 2024 году поступления не планировались (2023г.-160,0 тыс. руб.), фактически поступило доходов (за счет незапланированных поступлений) на сумму 46,7 (2023г.-158,3) тыс. руб., что превышает плановые показатели. По сравнению с 2023 годом поступлений меньше на 111,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в доход бюджета МО Город Шлиссельбург в 2024 году составили 71627,0 (2023г.-720914,7) тыс. руб., что составляет 70,0% от плана 102382,1 (2023г.-761302,8) тыс. руб.

Поступили:

- дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ (на выравнивание бюджетной обеспеченности) в размере 24809,2 (2023г.-38555,3) тыс. руб.;
- межбюджетные субсидии – 42239,9 (2023г.-525956,1) тыс. руб.;
- субвенции бюджетам городских поселений (в том числе, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) – 1046,2 (2023г.-950,7) тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты (в том числе, на поддержку развития объектов общественной инфраструктуры, обеспечение устойчивого функционирования объектов социальной сферы, мероприятий по благоустройству территорий поселений) – 9999,2 (2023г.-155769,6) тыс. руб.;
- прочие безвозмездные поступления – 101,1 (2023г.-100,0) тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-6568,6) тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2024 году сложилась следующая:

- дотации – 31,8 (2023г.-5,3) %;
- субсидии – 54,1 (2023г.-73,0) %;
- субвенции – 1,3 (2023г.-0,1) %;
- межбюджетные трансферты – 12,8 (2023г.-21,6) %.

Дотации из средств областного бюджета направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности городского поселения.

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ получены на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на осуществление дорожной деятельности, на реализацию программ формирования современной городской среды, на поддержку отрасли культуры, а так же на реализацию мероприятий в рамках иных государственных программ.

Полученные **субвенции** в 2024 году направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правонарушений.

Исполнение расходной части бюджета за 2024 год

тыс. руб.

КБК	Наименование показателя	Бюджет, принятый СД, с учетом внесенных изменений на 2024 год	Исполнено на отчетную дату 2024 г.	Исполнено на отчетную дату 2023 г.	% исполнения факта 2024 г. к плану 2024 г.	% исполнения 2024 г. к 2023 г.
0100	Общегосударственные вопросы	49269,3	43975,0	72078,0	89,3	61,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3773,7	3559,8	2531,8	94,3	140,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований	2452,9	2392,8	1216,5	97,6	196,7
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных властей субъектов Российской Федерации, местных администраций	35935,5	31605,0	26452,6	88,0	119,5
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	976,5	976,5	876,8	100,0	111,4
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2057,1	2057,1	0,0	100,0	0,0
0111	Резервные фонды	331,1	0,0	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	3742,5	3383,8	41000,3	90,4	8,25
0200	Национальная оборона	1039,2	1039,2	943,7	100,0	110,1
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1039,2	1039,2	943,7	100,0	110,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2369,8	2354,8	0,0	99,4	0,0
0309	Гражданская оборона	2267,7	2267,7	0,0	100,0	
0310	Обеспечение пожарной безопасности	87,1	87,1	0,0	100,0	0,0

0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	15,00	0,0	0,0	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	23565,0	21304,8	80424,9	90,4	26,5
0409	Дорожное хозяйство	22679,8	21304,8	79029,9	93,9	27,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	885,2	0,0	1395,0	0,0	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	110393,9	81440,6	591085,5	73,8	13,8
0501	Жилищное хозяйство	20609,6	3253,3	405890,6	15,8	0,8
0502	Коммунальное хозяйство	1715,1	1715,1	3408,6	100,0	50,3
0503	Благоустройство	48672,3	44278,8	158898,4	91,0	27,9
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	39396,9	32193,4	22887,9	81,7	140,7
0600	Охрана окружающей среды	2398,9	1859,1	0,0	77,5	0,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	2398,9	1859,1	0,0	77,5	0,0
0700	Образование	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0800	Культура и кинематография	43084,1	40553,9	34510,1	94,1	117,5
0801	Культура	42394,4	40136,5	33933,0	94,7	118,3
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	689,7	417,4	577,1	60,5	72,3
1000	Социальная политика	2250,4	2250,4	1897,7	100,0	118,6
1001	Пенсионное обеспечение	2250,4	2250,4	1897,7	100,0	118,6
1100	Физическая культура и спорт	26798,3	0,0	61220,6	0,0	0,0
1101	Физическая культура	71,0	0,0	22,0	0,0	0,0
1102	Массовый спорт	26727,3	0,0	61198,6	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	4938,0	4938,0	4801,7	100,0	102,8
1202	Периодическая печать и издательства	4938,0	4938,0	4801,7	100,0	102,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	591,6	590,8	192,0	99,9	307,7
	Всего	266698,5	200306,6	847154,2	75,1	23,6

Расходы бюджета МО Город Шлиссельбург на 2024 год утверждены советом депутатов с учетом изменений в течение года в сумме 266698,5 (2023г.-906455,2; 2022г.-629150,8; 2021 г.-285517,2) тыс. руб. Исполнение составило сумму в размере 200306,6 (2023г.-847154,2; 2022г.-505672,4; 2021 г.-241192,8) тыс. руб. или 75,1 % от плановых показателей. Неиспользованная сумма составила 66391,9 (2023г.-59301,0; 2022г.-123478,4; 2021 г.-44324,4 тыс. руб.) или 24,9 %.

Структура исполнения бюджета по расходам в 2024 году от общего количества расходов поселения сложилась следующая:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 22,0 % или 43975,0 тыс. руб.;

- раздел 0200 «Национальная оборона» - 0,5 % или 1039,2 тыс. руб.;
- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,2 % или 2354,8 тыс. руб.;
- раздел 0400 «Национальная экономика» - 10,6 % или 21304,8 тыс. руб.;
- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,7 % или 81440,6 тыс.руб.;
- раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - 0,9 % или 1859,1 тыс. руб.;
- раздел 0700 «Образование» - расходы не предусматривались;
- раздел 0800 «Культура и кинематография» – 20,2 % или 40553,9 тыс. руб.;
- раздел 1000 «Социальная политика» - 1,1 % или 2250,4 тыс. руб.;
- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - расходы не производились;
- раздел 1200 «Средства массовой информации» - 2,5 % или 4938,0 тыс. руб.;
- раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,3% или 590,8 тыс. руб.

По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** в 2024 году предусмотрены средства в размере 49269,3 (2023г.-75073,8) тыс. руб., фактически использовано 43975,0 (2023г.-72078,0) тыс. руб., т. е. 89,3 %. По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу уменьшены на сумму 28103,0 тыс. руб.

По подразделу 0102 **«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 3773,7 (2023г.-2680,0) тыс. руб., фактические расходы составили 3559,8 (2023г.-2531,8) тыс. руб. Исполнение – 94,3 %. В отчетном периоде расходы были направлены на оплату труда главы МО.

По подразделу 0103 **«Функционирование представительных органов местного самоуправления»** на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 2452,9 (2023г.-1377,7; 2022г.–1287,9; 2021г.-1346,0) тыс. руб., фактические расходы составили 2392,8 (2023г.-1216,5; 2022 г.-1238,9; 2021 г.–1126,7) тыс. руб., что по сравнению с 2023 годом увеличились на 1176,3 тыс.руб. Произведены расходы на оплату труда работников представительного органа.

По подразделу 0104 **«Функционирование местных администраций»** на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 35935,5 (2023г.-28485,2; 2022г.–26558,2; 2021г.–26365,4) тыс. руб., фактические расходы составили 31605,0 (2023г.-26452,6; 2022г.-24733,0; 2021г.–23385,6) тыс. руб., что составляет 88,0 % от плана, не использовано средств на сумму 4330,5 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом расходы увеличены на 5152,4 тыс. руб. или на 19,5%. Расходы включают в себя оплату труда работников администрации, в том числе главы администрации, а также расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

По подразделу 0106 **«Обеспечение деятельности финансовых органов»** в 2024 году предусмотрены средства в размере 976,5 (2023г.-876,8) тыс. руб., фактически использовано 976,5 (2023г.-876,8; 2022г.–627,1) тыс. руб., т. е. 100,0%. По сравнению с 2023 годом расходы увеличены на сумму 99,7 тыс. руб. Расходы по данному разделу направлены на осуществление части полномочий поселения по формированию, утверждению, исполнению бюджета.

Подраздел 0111 **«Резервные фонды»**. Средства резервного фонда планировались 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.

Расходы из резервного фонда в 2024 году, предусмотренные в сумме 331,1 тыс. руб., не производились.

По подразделу 0113 «**Другие общегосударственные вопросы**» на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 3742,5 (2023г.-41304,1; 2022г.-5556,7; 2021г.-11813,7) тыс. руб., фактические расходы составили 3383,8 (2023г.-41000,3; 2022г.-5506,5; 2021 г. – 11350,4) тыс. руб., что составило 90,4% от плана. По данному подразделу запланированы и исполнены расходы на:

тыс. руб.		
Вид расходов	План 2024 г.	Исполнение 2024 г.
Расходы на регулирование отношений по муниципальной собственности	645,0	500,0
Расходы на оценку и экспертизу муниципальных контрактов	311,6	102,9
Расходы за услуги по начислению и сбору платы за социальный наем	68,5	63,5
Исполнение судебных актов, вступивших в законную силу, по иску к муниципальному образованию	1548,9	1548,9
Субсидии отдельным общественным организациям	165,0	165,0
Осуществление части полномочий поселений по владению, пользованию и распоряжению имуществом	395,0	395,0
Осуществление земельного контроля поселений за использованием земель на территориях поселений	608,5	608,5
Всего:	3742,5	3383,8

По разделу 0200 «**Национальная оборона**» предусмотрены ассигнования в размере 1039,2 (2023г.-943,7) тыс. руб. Фактический расход составил 100,0% от плана. Расходы направлены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» в 2024 году ассигнования были предусмотрены в сумме 2369,8 (2023г.-0,0; 2022 г.-125,6; 2021г.-72,4) тыс. руб., фактически израсходовано 2354,8 тыс. руб. или план выполнен на 99,4 %. Расходы произведены на реализацию задач областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров муниципальных образований Ленинградской области», а также на осуществление части полномочий поселений по организации и осуществлению мероприятий по ГО и ЧС (по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб).

По разделу 0400 «**Национальная экономика**» плановые ассигнования составили 23565,0 (2023г.-81717,2; 2022г.-28375,9; 2021г.-33656,2) тыс. руб. В процессе исполнения бюджета 2024 года фактически израсходовано 21304,8 (2023г.-80424,9; 2022г.-22790,0; 2021г.-32095,4) тыс. руб., что составляет 90,4% от запланированных средств. В сравнении с 2023 годом произошло уменьшение расходов на 59120,1 тыс. руб.

По подразделу 0409 «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере 22679,8 (2023г.-80222,1) тыс. руб., фактиче-

ские расходы составили 21304,8 (2023г.-79029,9; 2022г.-19364,2) тыс.руб. или 93,9 % от плана. В 2024 году произошло значительное уменьшение расходов по сравнению с 2023 годом – меньше на 57725,1 тыс. руб.

Расходы в сумме 21304,8 тыс. руб. направлены в том числе на:

- развитие улично-дорожной сети муниципального образования 1371,5 тыс.руб.;
- мероприятия по обслуживанию искусственных сооружений улично-дорожной сети муниципального образования 826,3 тыс. руб.;
- содержание автомобильных дорог местного значения 5991,7 тыс. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер 13115,3 тыс. руб.

По подразделу 0412 «**Другие вопросы в области национальной экономики**» на 2024 год предусмотрены средства в размере 885,2 (2023г.-1495,1) тыс. руб., фактические расходы не производились (2023г.-3425,8 тыс. руб.), на запланированные работы в 2024 году, муниципальные контракты не заключены.

По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» планируемая сумма составила 110393,9 (2023г.-623635,8; 2022г.-413856,6; 2021г.-109476,4) тыс. руб. Исполнение бюджета по данному разделу составило 81440,6 (2023г.-591085,5; 2022г.-399237,6; 2021г.-91206,1) тыс. руб., что на 509644,9 тыс. руб. меньше расходов 2023 года. Средства в размере 28953,3 тыс. руб. остались не исполнены.

По подразделу 0501 «**Жилищное хозяйство**» фактические расходы за 2024 год составили 3253,3 (2023г.-405890,6; 2022г.-308863,8; 2021г.-8436,4) тыс. руб., плановые показатели выполнены на 15,8 % и составили 20609,6 (2023г.-426783,2) тыс. руб. В 2024 году по этому подразделу запланированы и произведены расходы на взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на территории муниципального образования, а также на мероприятия в области жилищного хозяйства. Не на все запланированные мероприятия заключены муниципальные контракты. Неосвоенная сумма составляет 17356,3 тыс. руб. или 84,2 % от плана.

По подразделу 0502 «**Коммунальное хозяйство**» в отчетном периоде плановые показатели составили 1715,1 (2023г.-4608,6) тыс. руб., фактические 1715,1 (2023г.-3408,6) тыс. руб., исполнение в 2024 году составило 100,0 %.

В прошедшем году по этому разделу были профинансированы расходы на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

По подразделу 0503 «**Благоустройство**» фактические расходы за 2024 год составили 44278,8 (2023г.-158898,4) тыс. руб., отклонение от плана фактических расходов составляет 4393,5 тыс. руб. или исполнено на 91,0 %.

В отчетном периоде производилось финансирование расходов:

- расходы на уличное освещение – 6179,2 тыс. руб.;
- обслуживание наружного уличного освещения – 300,0 тыс. руб.;
- расходы на озеленение – 1196,0 тыс. руб.
- организация благоустройства территории поселения (за исключением осуществления дорожной деятельности, капитального ремонта (ремонта) дворовых территорий и проездов к ним) – 5509,9 тыс. руб.;
- проведение дератизации парков и скверов муниципального образования – 0,0 тыс. руб.;

- организация благоустройства территории поселения (в части проведения работ по вырубке аварийных деревьев, обрезке крон деревьев под естественный вид) – 3150,0 тыс. руб.;
- строительство велосипедной дорожки, проходящей по территории МО Город Шлиссельбург, в том числе проектные работы – 1873,8 тыс. руб.;
- мероприятия, направленные на поддержку развития объектов общественной инфраструктуры, обеспечение устойчивого функционирования объектов социальной сферы, мероприятий по благоустройству территорий городских и сельских поселений Кировского муниципального района Ленинградской области – 10514,4 тыс. руб.;
- реализация программ формирования современной городской среды – 15555,6 тыс. руб.

По подразделу 0505 «**Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства**» исполнена сумма 32193,4 (2023г.-22887,9) тыс.руб. (81,7 % к годовому плану). Финансировались расходы на обеспечение деятельности (услуги, работы) подведомственных муниципальных учреждений.

По разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» расходы планировались на 2024 год в сумме 2398,9 тыс. руб., израсходовано 1859,1 тыс. руб. или 77,5 % на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок.

По разделу 0700 «**Образование**» расходы на 2024 год не планировались.

По разделу 0800 «**Культура и кинематография**» планировались расходы в сумме 38699,8 тыс. руб. (2022 г. - 37550,7; 2021 г. – 39482,6) тыс. руб. Использованы в процессе исполнения бюджета за 2023 год средства в размере 34510,1 тыс. руб. (2022 г. - 34960,7; 2021 г. – 32796,0) тыс. руб. или 89,2% от запланированных расходов.

По подразделу 0801 «**Культура**» плановые показатели составляют 43084,1 (2023г.-38035,2) тыс. руб., произведено расходов на сумму 40553,9 (2023г.-33933,0) тыс. руб., средства использованы на 94,1 %. По сравнению с фактическими расходами 2023 года увеличение расходов в отчетном периоде составило 6620,9 тыс. руб. В 2024 году финансировалась деятельность муниципальных учреждений культуры.

По подразделу 0804 «**Другие вопросы в области культуры, кинематографии**» на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 689,7 (2023г.-664,6; 2022г.-750,0; 2021г.-400,0) тыс. руб., исполнение составило 60,5% или 417,5 (2023г.-577,1; 2022г.-700,1) тыс. руб. В сравнении с 2023 годом расходы в области культуры уменьшены на 159,6 тыс. руб. Расходы направлены на организацию и проведение общегородских мероприятий в сфере культуры.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» использованы средства в размере 2250,4 (2023г.-1897,7) тыс. руб. при плановых назначениях 2250,4 (2023г.-2061,1) тыс. руб., которые направлены на выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих. Исполнение относительно плановых значений 100,0%.

По разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» плановые и фактические суммы расходов по данному разделу в 2024 году составляют 26727,3 (2023г.-79222,1) тыс. руб. и 0,0 (2023г.-61220,6) тыс. руб. соответственно. Расходы по этому разделу

не производились, т.к. на запланированные работы муниципальные контракты не были заключены.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы 2024 года составили 4938,0 (2023г.-4801,7) тыс. руб. или 100,0% от плановых расходов. Направлены субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством периодических печатных изданий.

В МО Город Шлиссельбург утверждены и реализуются шесть муниципальных программ:

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование муниципальной программы	План 2024 г.	Факт 2024 г.	% исполнения
1.	«Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	80412,7	56748,0	70,6
2.	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	50,0	0,00	0
3.	«Содействие участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административного центра муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	2267,7	2267,7	100,0
4.	«Развитие культуры муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	42394,4	40136,5	94,7%
5.	«Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	24052,7	0,00	0
6.	«Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»	15555,6	15555,6	100,0
	Всего:	164733,1	114707,8	69,6

В расходной части бюджета МО Город Шлиссельбург на 2024 год программные расходы составляют 57,3 (2023г.-87,7) % или 114707,8 (2023г.-742576,1) тыс. руб.

В соответствии с представленными данными за 2024 год необходимо принять результаты реализации двух муниципальных программ, как неэффективные, это:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области»;
- муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области».

Процент непрограммных расходов бюджета поселения составляет 42,7 (2023г.-12,3) % или 85598,8 (2023г.-104578,1) тыс. руб.

Планируемая сумма по расходам на 2024 год 266698,5 тыс. руб., фактически исполнено по расходам 200306,6 тыс. руб. Остались неисполненные обязательства бюджета на сумму 66391,9 тыс. руб.

Бюджет МО Город Шлиссельбург за 2024 года исполнен с профицитом в сумме 7856,7 тыс. руб.

Годовая бюджетная отчетность

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год МО Город Шлиссельбург представлена в контрольно – счетный орган в законодательно установленный срок.

Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями). Статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку (с приложениями к ней).

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области содержит данные об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета МО Город Шлиссельбург в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном МО Город Шлиссельбург Кировского муниципального района Ленинградской области.

В процессе исполнения бюджета администрацией поселения своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и материалов соответствует Положению о бюджетном процессе, действующему Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам МО Город Шлиссельбург.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

2. Проект отчета об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год **предлагается утвердить** по доходам сумме 208163,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 200306,6 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 7856,7 тыс. рублей.

3. Анализ проекта итогов исполнения бюджета за 2024 год по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств местного бюджета являются (в удельном весе) расходы:

- на жилищно-коммунальное хозяйство — 40,7 %;
- на культуру и кинематографию – 20,2 %;
- на общегосударственные вопросы — 22,0 %;
- на национальную экономику – 10,6 %.

Общий удельный вес перечисленных расходов составляет 93,5 %.

4. Анализ исполнения программной части бюджета 2024 года показал, что в расходной части бюджета МО Город Шлиссельбург на 2024 год программные расходы составляют 57,3 % или 114707,8 тыс. руб., непрограммные расходы бюджета поселения составляют 42,7 % или 85598,8 тыс. руб.

5. Показатели исполнения бюджета за 2024 год соответствуют показателям бюджетной отчетности. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

6. Рекомендовать к принятию проект решения совета депутатов МО Город Шлиссельбург «Об исполнении бюджета муниципального образования Шлиссельбургское городское поселение Кировского муниципального района Ленинградской области за 2024 год».

Председатель КСП
Кировского муниципального района

Л.Н. Наумова