|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение  Контрольно-счетный орган муниципального образования  «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960  Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sar\_kso2@sarapul.udmr.ru  ОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

От 31.03.2025 № 02-03/9-2025

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2024 год**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

План работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2025 год (п. 3.1).

**Предмет мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 2024 год, проект решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета за 2024 год».

**Цели мероприятия:**

* Определение полноты годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула (далее - годовой отчет).
* Определение достоверности показателей годового отчета с учетом имеющихся ограничений.

**Вопросы мероприятия:**

1. Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле;
2. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
3. Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула;
4. Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула;
5. Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации;
6. Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета;
7. Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга.

**Объект контроля:**

Управление финансов г. Сарапула.

Адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

Уведомление о проведении проверки от 11.03.2025 № 02-04/17 направлено Главе МО «Город Сарапул» В.М. Шестакову, назначенному на должность решением Сарапульской городской Думы от 19.11.2020 № 1-45 (отметка о получении от 11.03.2025 № 01-39/1679).

Начальник Управления финансов Галиева Н.Н., назначена на должность Распоряжением Главы Администрации от 01.06.2021 № 369.

**Исследуемый период:** 2024 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 17.03.2025 по 31.03.2025, дата подготовки итогового заключения 31.03.2024 года.

**Состав ответственных исполнителей:**

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» И.М. Кузнецова.

**Результаты мероприятия:**

1. ***Правовые основы осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.***

Таблица 1. Нормативные правовые документы

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативные правовые документы, в соответствии с которыми в проверяемом периоде осуществлялся бюджетный процесс в г. Сарапуле | "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее – БК РФ); |
| Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". |
| Законы Удмуртской Республики   * от 21.11.2006 N 52-РЗ (ред. от 12.04.2024, с изм. от 25.12.2024) "О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике"; * от 25.12.2023 N 115-РЗ (ред. от 23.12.2024) "О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" |
| Решение Сарапульской городской Думы от 16.06.2005 N 12-605 "Об утверждении Устава городского округа - муниципального образования "Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики" (По тесту – Устав города Сарапула). |
| Решение Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 N 4-613 "Об утверждении Порядка осуществления бюджетного процесса в городе Сарапуле" (далее – Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле). |
| Иные правовые акты РФ, УР и органов местного самоуправления города Сарапула. |
| Правовая основа исполнения бюджета города Сарапула | Решение Сарапульской городской Думы от 21.12.2023 № 1-439 «О бюджете города Сарапула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» |
| Постановление Администрации города Сарапула от 28.02.2024 г. [№429](http://adm-sarapul.ru/city/finansy/Document/Post1039_2023.pdf) "О мерах по реализации решения Сарапульской городской Думы от 21 декабря 2023 года № 1-439 "О бюджете города Сарапула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" |
| Постановление Администрации города Сарапула от 30.10.2023 г. [№ 2347](http://adm-sarapul.ru/city/finansy/Document/Post2363_2022.pdf) "Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования "Город Сарапул" на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" |
| Организация исполнения бюджета города Сарапула и подготовка отчета об исполнении бюджета. | Осуществляется Управлением финансов, действующим на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140). |

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Сарапула утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2020 № 214 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Сарапула» (в редакции приказа Управления финансов г. Сарапула от 30.12.2021 г. №168).

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета) утвержден приказом Управления финансов г. Сарапула от 29.12.2023 года № 160 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи города Сарапула и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Сарапула (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула).

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике (далее – УФК по УР).

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020 (в ред. Постановлений № 674 от 27.03.2023, № 1017 от 12.05.2023).

В соответствии с п. 3.2 статьи 160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 3065 от 29.12.2021 (в ред. Постановления № 1428 от 24.06.2022).

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

* Администрация города Сарапула (код 918);
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула (код 921);
* Управление образования г. Сарапула (код 923);
* Управление финансов г. Сарапула (код 927);
* Сарапульская городская Дума (код 930).

Главными администраторами доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии с п. 4 статьи 160.2 БК РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 30 от 17.01.2022. Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула.

По состоянию на 01.01.2025 на бюджете г. Сарапула состоит 72 учреждения и 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Главные администраторы доходов бюджета – 5;
* Получателями субсидий являются – 61, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 10.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

За 2024 год изменений в количестве учреждений не было.

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2024 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-06/120378 от 29.11.2024, Федерального Казначейства России N 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год", приказом Минфина Удмуртской Республики от 20.12.2024 №24н, письмом Минфина Удмуртской Республики от 09.01.2025 N 0001/09-61.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2024 год установлен приказом Минфина Удмуртской Республики от 20.12.2024 №24н - не позднее 17.02.2025.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2024 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Сарапула, учредителями бюджетных и автономных учреждений определены приказом Управления финансов от 13.01.2025 № 2 (далее – приказ УФ г. Сарапула № 2) – с 23.01.2025 по 03.02.2025.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Сарапула представлена Управлением финансов в Минфин УР в электронном виде с использованием программного продукта «Смарт-свод» в срок, установленный приказом Минфина УР, подписана электронной подписью. Представленный к проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Включен в свод».

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сарапула с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Управлением финансов и передан в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган МО «Город Сарапул» (далее – КСО) с соблюдением сроков, установленных ст. 25, 26 Порядка осуществления бюджетного процесса.

1. ***Состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Нормативные правовые документы, на основании которых Управлением финансов сформирована бюджетная отчетность за 2024 год:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 264.1 и 264.2), по тексту – БК РФ;
* Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).
* Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н).

Формы годовой бюджетной отчетности, представленной к внешней проверке Управлением финансов, сформированы согласно Инструкции № 191н (пп. 11.1, 11.2, 11.3). При составлении годовой бюджетной отчетности учтены положения Письма Минфина РФ № 02-06-06/120378 от 29.11.2024.

Управление финансов осуществляет кассовое обслуживание бюджетных, автономных учреждений. Управлением Федерального казначейства предоставлены формы отчетности в соответствии с п. 11.5. Инструкции 191н. Управлением финансов данные формы в состав годовой отчетности не включаются.

В соответствии с приказом Минфина УР от 27.03.2020 № 090 «Об утверждении формы и сроков предоставления финансовыми органами муниципальных образований в Удмуртской Республике ежемесячного отчета об использовании межбюджетных трансфертов», в составе годовой отчетности представлен отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая).

В соответствии с Приказом Минфина УР от 28.03.2016 № 49 (ред. от 26.04.2017), письмом Минфина УР № 033/09-15 от 18.01.2021 дополнительно представлен отчет по состоянию кредиторской задолженности ГРБС УР (органов местного самоуправления) и государственных (муниципальных) казенных учреждений УР.

В составе годовой отчетности представлена сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителей выполняют главные администраторы средств бюджета по формам отчетности, предусмотренным Инструкцией № 33н. Перечень представленных форм соответствует требованиям п. 12 Инструкции № 33н. В состав пояснительной записки входят формы, предусмотренные п. 56 Инструкции 33н.

Годовая отчетность об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств представлена в Управление финансов в сроки, установленные приказом УФ г. Сарапула № 130 по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

Главными администраторами доходов бюджетных средств представлена годовая отчетность по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г. Сарапула проведена внешняя проверка бюджетной отчётности Сарапульской городской Думы. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность, представленная Сарапульской городской Думой, содержит все предусмотренные формы.

Согласно п. 152 Инструкции № 191 в пояснительной записке содержится перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

1. ***Анализ форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города Сарапула***

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Сарапула за 2024 год составлена согласно п. 2. Ст. 264.2 БК РФ, п. 7 Инструкции № 191н на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Исполнение расходов в сумме 3 669 731,06 тыс. руб. соответствует суммарным показателям отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127G), кроме того, исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждается отчетом о поступлениях и выбытиях (ф. 0503151) на 01.01.2025, представленным УФК по УР.

Анализ баланса исполнения бюджета (ф. 0503120).

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован с учетом корректировок показателей на 01.01.2024 (вступительного баланса), произведенных ГРБС и ГАД в связи с исправлением ошибок прошлых лет. Валюта баланса на 01.01.2024 скорректирована в сторону уменьшения на общую сумму 8 774,5 тыс. руб.

Корректировки актива баланса относится к основным средствам (увеличение на 63,8 тыс. руб.), к дебиторской задолженности по доходам (уменьшение на 10 371,6 тыс. руб.), к финансовым вложениям (увеличение на 1 533,3 тыс. руб.), в пассиве – к финансовому результату экономического субъекта (снижение на 7 831,2 тыс. руб.), к кредиторской задолженности по выплатам (снижение на 112,2 тыс. руб.) и по доходам (снижение на 26,0 тыс. руб.), к доходам будущих периодов (снижение на 800,7 тыс. руб.), к расчетам по платежам в бюджеты (снижение на 4,4 тыс. руб.).

В составе годовой отчетности имеются сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=11A70380E47352553B231D904EB7B4A07C5D79F1CAE38C0B1BFA78CE42BDA0BC1BDCE30331E80BFEh8PEH), а также сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373). В соответствии с п. 170 Инструкции № 191н суммы изменений отражены по кодам причин изменений вступительного баланса. Все изменения вступительного баланса произведены по коду 03 – исправление ошибок прошлых лет, в т.ч. 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов; 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета; 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета).

Валюта баланса на 31.12.2024 года (заключительный баланс) относительно валюты баланса на начало 2024 года (вступительный баланс) увеличилась на 295 959,0 тыс. руб. (на 3%). Валюта баланса на 01.01.2025 составила 10 923 863,7 тыс. руб.

Увеличение актива баланса произошло за счет роста по разделу 1 на 158 250,3 тыс. руб. (на 4%), по разделу 2 - на 137 708,7 тыс. руб. (на 2%).

По разделу 1 на 31.12.2024 увеличение произошло по статьям: основные средства (остаточная стоимость) (на 51% или на 2 120,0 тыс. руб.), материальные запасы (на 1% или на 36,3 тыс. руб.), вложение в нефинансовые активы (на 16% или на 110 909,8 тыс. руб.), нефинансовые активы имущества казны (на 2% или на 41 351,6 тыс. руб.), расходы будущих периодов (на 8% или на 4 038,2 тыс. руб.).

Снижение отмечено по статье «права пользования активами» на 29% или на 205,7 тыс. руб.

Основные средства (остаточная стоимость*)* на 31.12.2024 составили 6 273,5 тыс. руб., или всего 5,6% от их балансовой стоимости (111 718,2 тыс. руб.).

Нефинансовые активы имущества казны по состоянию на 31.12.2024 составили в суммовом выражении 2 056 281,7 тыс. руб.

По разделу 2 увеличение отмечено по статьям: денежные средства учреждения (на 78% или на 402,3 тыс. руб.), финансовые вложения (на 3% или на 133 687,7 тыс. руб.), дебиторская задолженность по доходам (на 1% или на 20 883,7 тыс. руб.),

Снижение по данному разделу отмечено по статьям: средства на счетах в ОФК (на 56% или на 16 732,6 тыс. руб.), дебиторская задолженность по выплатам (на 17% или на 532,4 тыс. руб.).

В пассиве баланса значительное увеличение произошло по статьям: кредиторская задолженность по выплатам (на 148% или на 33 925,8 тыс. руб.), иные расчеты (на 97% или на 444,2 тыс. руб.), резервы предстоящих расходов (на 35% или на 6 053,2 тыс. руб.).

Значительное снижение произошло по статьям: расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (на 17% или на 30 334,9 тыс. руб.), кредиторская задолженность по доходам (на 23% или на 840,5 тыс. руб.), расчеты по платежам в бюджет (на 47% или на 5 502,4 тыс. руб.), доходы будущих периодов (на 1% или на 19 481,9 тыс. руб.).

Финансовый результат экономического субъекта за 2024 год увеличился относительно показателей 2023 года на 4% (или на 328 428,2 тыс. руб.) и составил 8 936 298,4 тыс. руб.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности (ф. 0503369).

**Кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности учреждений (ГРБС) по состоянию на 01.01.2025 составила 66 050,0 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369, ф. 0503360)).

Произошло увеличение кредиторской задолженности в 2024 году (ф. 0503369) с 38 467,2 тыс. руб. до 66 050,0 тыс. руб. (на 27 582,8 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по доходам (счета 20500000, 20900000) на 01.01.2025 составила 2 822,6 тыс. руб. Снижение кредиторской задолженности по доходам относительно 2023 года (3 663,1 тыс. руб.) составило 840,5 тыс. руб. или 23%.

Кредиторская задолженность по выплатам (счета 030200000, 020800000, 030403000) на 01.01.2025 составила 56 898,9 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности по выплатам по сравнению с 2023 годом (22 973,0 тыс. руб.) составил 33 925,8 тыс. руб. или на 148%.

Увеличение кредиторской задолженности произошло в основном за счет образования задолженности по договорам, документы для оплаты по которым были предъявлены в январе 2025 года. Кроме того, в состав задолженности включена сумма не восстановленной задолженности по привлеченным средствам со счетов бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета, а также сумма компенсации части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, начисленной в январе 2025 года по документам, поступившим от родителей по итогам 4 квартала 2024 года.

Задолженность по платежам в бюджеты (счет 030300000) на 01.01.2025 составила 6 328,6 тыс. руб. Произошло снижение относительно 2023 года (11 831,0 тыс. руб.) на 47% или на 5 502,4 тыс. руб.

По информации из формы КЗ\_бюджет отмечен рост кредиторской задолженности по расходным обязательствам бюджета с 3 111,1 тыс. руб. до 46 047,5 тыс. руб. (на 42 936,4 тыс. руб.).

**Дебиторская задолженность** по бюджетной деятельности на конец 2024 года составила 1 884 373,2 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом отмечен рост на 1% (на 20 351,3 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по доходам (счета 020500000, 020900000) по состоянию на 01.01.2025 составила 1 881 823,7 тыс. руб. Увеличение относительно 2023 года на 1% (на 20 883,7 тыс. руб.). Возникновение дебиторской задолженности связано с начислением у администраторов доходов по платежам в бюджет в сумме 1 881 788,0 тыс. руб., в том числе по платежам, начисленным как доходы будущих периодов в сумме 1 735 116,7 тыс. руб. (дотация в соответствии с Законом о бюджете УР на 2025 год и плановый период, обязательства по договорам аренды и продажи муниципального имущества, целевые субсидии по заключенным соглашениям, доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями целевых субсидий прошлых лет).

Просроченная дебиторская задолженность образовалась у ФНС, Федеральной антимонопольной службы, Управления ветеринарии УР и Администрации г. Сарапула в общей сумме 49 553,9 тыс. руб. Рост просроченной задолженности связан с тем, что Администрацией г. Сарапула в отчетности за 2023 год сумма просроченной задолженности была отражена неверно.

Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000) по состоянию на 01.01.2025 составила 2 549,4 тыс. руб., снижение за 2024 год на 532,4 тыс. руб. (на 17%).

Причины образования дебиторской задолженности:

* на счете 120600000 отражена задолженность по действующим договорам в сумме 325,9 тыс. руб.;
* на счетах 130305000 и 130306000 отражена задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду и переплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за декабрь 2024 года в сумме 16,7 тыс. руб.;
* на счете 130314000 отражена сумма переплаты по единому налоговому платежу в размере 2 206,8 тыс. руб.

Анализ отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

В соответствии с п. 146 Инструкции 191н отчет (ф. 0503123) составлен в разрезе кодов КОСГУ, структура показателей соответствует требованиям п. 148 Инструкции № 191н. Показатели строк 4500, 4510, 4520 граф 4, 5 консолидированного Отчета (ф. 0503123) в соответствии с п. 150.3 Инструкции № 191н, равны нулю.

Таблица 2. Информация об основных показателях отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **отчет о движении денежных средств** | **2024 год тыс. руб.** | **Доля, %** | **изменение 2024 /2023, %** |
| **Поступления, в том числе:** | 3 748 542,86 | 100 | 103,9 |
| по текущим операциям | 3 663 172,94 | 98 | 105,4 |
| от инвестиционных операций | 22 369,92 | 1 | 70,9 |
| от финансовых операций | 63 000,00 | 2 | 63,1 |
| **Выбытия, в том числе:** | 3 763 065,93 | 100 | 104,2 |
| по текущим операциям, из них: | 3 293 387,42 | 87,5 | 109,5 |
| *оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда* | 269 971,12 | 7,2 | 126,9 |
| *приобретение работ, услуг* | 255 325,07 | 6,8 | 114,3 |
| *обслуживание государственного (муниципального) долга* | 1 844,62 | 0,0 | 37,9 |
| *безвозмездные перечисления текущего характера* | 2 733 494,88 | 72,6 | 108,8 |
| *социальное обеспечение* | 12 739,54 | 0,3 | 87,3 |
| *операции с активами* | 0,00 | 0,0 | - |
| *безвозмездные перечисления капитального характера организациям* | 11 624,81 | 0,3 | 181,3 |
| *приобретение товаров и материальных запасов* | 4 539,90 | 0,1 | 84,5 |
| *прочие расходы* | 3 847,49 | 0,1 | 13,9 |
| по инвестиционным операциям | 376 343,64 | 10,0 | 72,4 |
| приобретение нефинансовых активов | 376 343,64 | 10,0 | 72,4 |
| приобретение финансовых активов | 0,00 | 0,0 | - |
| по финансовым операциям, из них: | 93 334,87 | 2,5 | 113,7 |
| *погашение внутреннего долга* | 93 334,87 |  |  |
| **Изменение остатков средств** | 14 523,06 |  | 445,5 |
| по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях | -7 234,63 |  |  |
| **Изменение остатков средств при управлении остатками - всего** | 9 000,0 |  |  |
| поступление ДС | -185 000,00 |  |  |
| выбытие ДС | 194 000,00 |  |  |
| **Изменение остатков средств - всего** | 16 288,43 |  |  |

В течение 2024 года, согласно данных отчета, осуществлялись поступления и списания по единому счету бюджета г. Сарапула. Наибольший удельный вес в составе выбытий денежных средств приходится на безвозмездные перечисления текущего характера (72,6%).

В разрезе выбытий денежных средств по текущим операциям в 2024 году по сравнению с 2023 годом отмечено снижение объема выбытий на обслуживание муниципального долга на 62,1%, на социальное обеспечение на 12,7%, на приобретение товаров и материальных запасов – на 15,5%, на прочие расходы – на 86,1%.

Объем выбытий на оплату труда увеличился на 26,9%, на приобретение работ и услуг на 14,3%, на безвозмездные перечисления капитального характера на 81,3%, на безвозмездные перечисления текущего характера организациям – на 8,8%.

Отчет о поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций (ф. 0503155) отражает данные по кассовому поступлению доходов и произведенные расходы бюджетных, автономных учреждений со счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание (отчет предоставляется УФК). В данном отчете доходы бюджетных и автономных учреждений в 2024 году представлены с учетом всех источников финансирования.

Ф. 0503155 Управлением финансов г. Сарапула не формируется, в составе годовой отчетности не представлена.

1. ***Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула***

Бюджет города Сарапула на 2024 год утвержден Решением Сарапульской городской Думы о бюджете до начала очередного финансового года (от 21.12.2023 № 1-439). Бюджет города по доходам был утвержден первоначально в сумме 2 933 608,6 тыс. руб.

В течение финансового года в Решение о бюджете на 2024 год изменения в доходную часть бюджета вносились пять раз (решения СГД № 1-458 от 29.02.2024, № 2-503 от 27.06.2024, № 2-513 от 26.09.2024, № 5-543 от 28.11.2024, № 2-554 от 26.12.2024).

С учетом последних изменений (в ред. решения СГД № 2-554 от 26.12.2024) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 762 495,2 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения), общее увеличение доходов составило 828 886,6 тыс. руб. или на 28%.

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения (уточненный план) в сумме 3 756 767,1 тыс. руб. на 5 728,1 тыс. руб. (на 0,2%) ниже законодательно утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем доходов в 2024 году (3 692 333,2 тыс. руб.) увеличился относительно общего объема доходов в 2023 году (3 502 406,6 тыс. руб.) на 5,4% (на 189 940,97 тыс. руб.). Исполнение бюджета по доходам в 2024 году (98,3%) на 0,1 пп ниже исполнения бюджета по доходам в 2023 году (98,4%).

В 2024 году общее выполнение плана по доходам бюджета относительно утвержденных решением СГД бюджетных назначений составило 98,3%. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 64 433,8 тыс. руб. (или на 1,7%). При этом по собственным налоговым и неналоговым доходам недовыполнение плана составило 3 120,4 тыс. руб. (или на 0,4%), по безвозмездным поступлениям – на 61 313,4 тыс. руб. (или на 2,1%).

Таблица 3. Информация об исполнении бюджета г. Сарапула за 2024 год по доходам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год утвержд. значения[[1]](#footnote-1)** | **уточненный план, тыс. руб.** | **исполнение бюджета** | | **Отклонение факт. от уточненного плана, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общий объем доходов | 2 933 608,6 | 3 756 767,1 | 3 692 333,3 | 98,3% | -64 433,8 |
| собственные доходы, из них | 726 874,0 | 872 976,0 | 869 855,6 | 99,6% | -3 120,4 |
| *налоговые* | 650 466,0 | 756 373,0 | 741 611,4 | 98,0% | -14 761,6 |
| *неналоговые* | 76 408,0 | 116 603,0 | 128 244,2 | 110,0% | 11 641,2 |
| безвозмездные поступления, из них: | 2 206 734,6 | 2 883 791,1 | 2 822 477,7 | 97,9% | -61 313,4 |
| *межбюджетные трансферты* | 2 206 734,6 | 2 866 057,9 | 2 815 508,4 | 98,2% | -50 549,5 |
| *иные безвозмездные поступления* | 0,0 | 17 733,1 | 6 969,3 | 39,3% | -10 763,8 |

В структуре доходов бюджета доля безвозмездных поступлений составляет 76%, доля налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) – 24%. Следует отметить, что доли собственных доходов бюджета и безвозмездных поступлений в 2023 году составляли 80% и 20% соответственно.

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 99,6%, в том числе по налоговым поступлениям – на 98%, по неналоговым доходам – на 110%. Поступление собственных доходов в 2024 году увеличилось относительно уровня доходов за 2023 год (702 349,2 тыс. руб.) на 24% (на 167 506,29 тыс. руб.). Исполнение бюджета по поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2024 году на 1,4 пп ниже аналогичного показателя за 2023 год.

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2024 году плановые поступления налоговых доходов были увеличены относительно первоначально утвержденных назначений на 105 907,0 тыс. руб., плановая сумма неналоговых доходов увеличена на 40 195,0 тыс. руб.

Таблица 4. Структура собственных доходов, выполнение плана в разрезе собственных доходов в 2024 году, изменение относительно показателей 2023 года.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план 2024, тыс. руб.** | **Исполнение 2024 год** | | **Отклон-е, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2023 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 560 732,00 | 553 807,40 | 98,77% | -6 924,60 | 64% | 131% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 28 839,00 | 29 088,00 | 100,86% | 249,00 | 3% | 103% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 52 573,00 | 41 217,30 | 78,40% | -11 355,70 | 5% | 82% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 97 703,00 | 91 296,80 | 93,44% | -6 406,20 | 10% | 102% |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0 | 2 943,90 | - | 2 943,90 | 0% | 1006% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16 526,00 | 23 257,90 | 140,74% | 6 731,90 | 3% | 156% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам. Сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | - | 0,00 | 0% | 0% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 47 776,00 | 52 113,40 | 109,08% | 4 337,40 | 6% | 117% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 357 | 157,1 | 44,01% | -199,90 | 0% | 236% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 670 | 1 437,00 | 214,48% | 767,00 | 0% | 151% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22 841,00 | 22 369,90 | 97,94% | -471,10 | 3% | 71% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3 564,00 | 3 906,30 | 109,60% | 342,30 | 0% | 60% |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 41 395,00 | 48 260,50 | 116,59% | 6 865,50 | 6% | 380% |
| **ИТОГО** | **872 976,00** | **869 855,51** | **99,64%** | **-3 120,49** | **100%** | **124%** |

Значительное увеличение плановых показателей относительно ранее утвержденных значений, отмечено по поступлениям налога на прибыль, доходы (на 100 657 тыс. руб.), акцизам (на 3 900,0 тыс. руб.), налога на совокупный доход (на 1 350,0 тыс. руб.), прочих неналоговых доходов (на 40 195,0 тыс. руб.).

Снижения плановых показателей относительно ранее утвержденных значений в результате корректировок не было.

По итогам 2024 года исполнение в размере 100% и более отмечено по поступлениям налога на товары (100,86%), госпошлины (140,74%), доходов от использования имущества (109,08%), доходов от оказания платных услуг (214,48%), штрафов (109,6%) и прочим неналоговым доходам (116,59%).

По информации из пояснительной записки, высокие показатели поступлений:

* госпошлины - увеличение размеров госпошлины за обращение в суд на основании Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ,
* доходов от использования имущества - заключено 49 новых договоров аренды земельных участков,
* доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – поступление возврата излишне уплаченных денежных средств в сумме 403,9 тыс. руб. от ООО "Электрические сети Удмуртии", поступление средств в сумме 420,0 тыс. руб. по определению АС ПК б/н от 10.06.2024, по делу А50-25367/2020,
* штрафов - поступление неустойки в сумме 1168,5 тыс. руб. за неисполнение обязательств по Мун.контракту №зз-00891-2022 от 27.02.23г. Требование № 288 от 06.05.24г.
* прочих неналоговых доходов – поступление от ООО «ГЭК» убытков, связанных с несвоевременным исполнением концессионного соглашения.

Отклонения доходов в меньшую сторону от плана на 5% и более по итогам 2024 года отмечено поступлению налогов на совокупный доход, налогов на имущество, платежей при пользовании природными ресурсами. По всем перечисленным отклонениям в пояснительной записке содержатся пояснения.

По информации из пояснительной записки, низкое исполнение по поступлению:

* налогов на совокупный доход связано со снижением налоговой базы по ЕСХН по крупному налогоплательщику ООО «Цветы Удмуртии» в связи с приобретением оборудования;
* налога на имущество связано с величиной земельного налога с организаций – пересмотр (снижение) кадастровой стоимости в отношении 75 земельных участков;
* платежей при пользовании природными ресурсами связано со снижением объема выбросов по крупным плательщикам.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц, входящий в группу «налоги на прибыль, доходы» – 64% (справочно: 2023 год 60%, 2022 год 51%, 2021 год 52%, 2020 год 54%, 2019 год 52 %).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2024 году на 2,1% ниже объема плановых бюджетных назначений.

Объем безвозмездных поступлений в 2024 году к уровню 2023 года увеличился на 8% (на 22 434,7 тыс. руб.). Рост произошел за счет увеличения объема поступивших дотаций на 11,5% (на 38 196,7 тыс. руб.) и субвенций – на 11,4% (на 128 128,4 тыс. руб.).

По остальным видам безвозмездных поступлений в 2024 году отмечено снижение относительно исполнения бюджета по аналогичным показателям в 2023 году.

Таблица 5. Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2024 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение 2024 г.** | | **Отклон-е от уточн. плана, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2023 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 2 866 057,9 | 2 815 508,4 | 98,2% | -50 549,5 | 99,8% | 100,4% |
| *дотации* | 371 321,7 | 371 321,7 | 100,0% | 0,0 | 13,2% | 111,5% |
| *субсидии* | 761 424,6 | 717 842,7 | 94,3% | -43 581,9 | 25,4% | 91,9% |
| *субвенции* | 1 259 448,4 | 1 253 196,7 | 99,5% | -6 251,7 | 44,4% | 111,4% |
| *иные межбюджетные трансферты* | 473 863,2 | 473 147,3 | 99,8% | -715,9 | 16,8% | 84,0% |
| прочие безвозмездные поступления | - | 182,2 | - | 182,2 | - | 10,2% |
| Доходы от возврата остатков субсидий, имеющих целевое назначение | 17 733,1 | 27 159,0 | 153,2% |  | 1% |  |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - | - 20 371,9 | - | - 20 371,9 | -0,8% | 222,2% |
| **ИТОГО** | **2 883 791,0** | **2 822 477,7** | **97,9%** | **-61 313,3** | **100,0%** | **100,8%** |

Следует отметить существенное снижение доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями – до 18,9% в 2024 году.

Справочно: в 2017 году указанное соотношение составляло 26%, в 2018 году – 28%, в 2019 году – 35%, в 2020 году – 32%, в 2021 году – 34%, в 2022 году 32,6%, 18,4% в 2023 году.

В соответствии с отчетом об использовании межбюджетных трансфертов (ф. 0503324\_общая) за 2024 год всего поступило межбюджетных трансфертов в бюджет г. Сарапула в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 2 444 186,7 тыс. руб.

Кассовые расходы (по данным ф. 0503324\_общая) за 2024 год произведены на сумму 2 437 959,1 тыс. руб., восстановлено остатков прошлых лет 8 562,4 тыс. руб., возвращено в бюджеты других уровней 20 371,9 тыс. руб., возвратов в объеме подтвержденной потребности в 2024 году не было.

Остаток неиспользованных трансфертов на 01.01.2025 составил 6 227,6 тыс. руб., что на 50,2% (на 5 581,9 тыс. руб.) меньше чем в 2023 году (11 809,5 тыс. руб.).

1. ***Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула по разделам и подразделам бюджетной классификации***

Проверка расходной части бюджета осуществлялась на основании сверки показателей годового отчета ф. 0503317 с данными ф. 0503127 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), а также данных сводной бюджетной росписи по бюджету г. Сарапула по состоянию на 31.12.2024. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Сарапула на 2024 год по расходам утвержден Решением Сарапульской городской Думы о бюджете до начала очередного финансового года (от 21.12.2023 № 1-439) в сумме 3 003 758,6 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета изменения вносились пять раз (решения СГД № 1-458 от 29.02.2024, № 2-503 от 27.06.2024, № 2-513 от 26.09.2024, № 5-543 от 28.11.2024, № 2-554 от 26.12.2024).

Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 26.12.2024 № 2-554 расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 752 844,9 тыс. руб. В течение 2024 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2024 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2024 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 749 086,3 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Сарапула по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, уточненный план на 31.12.2024 составил 3 752 449,5 тыс. руб., что на 395,4 тыс. руб. ниже утвержденных решением СГД № 2-554 от 26.12.2024 бюджетных ассигнований (3 752 844,9 тыс. руб.).

Причина отклонений – снижение суммы лимитов межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет (после даты сдачи проекта решения о внесении изменений в бюджет в СГД) на общую сумму 5 728,1 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317), уточненные бюджетные назначения отражены в размере расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью (3 752 449,5 тыс. руб.).

По данным ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» утверждено бюджетных ассигнований на текущий финансовый год на сумму 3 752 449,5 тыс. руб. Доведено лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на сумму 3 739 014,8 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств на сумму 3 701 396,8 тыс. руб., из них с применением конкурентных процедур – 24 125,3 тыс. руб. Принято денежных обязательств на сумму 3 669 731,4 тыс. руб., исполнено денежных обязательств на сумму 3 669 731,1 тыс. руб. или 100%.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств на 31 665,7 тыс. руб. Не исполнено принятых денежных обязательств на сумму 0,3 тыс. руб.

По данным ф. 0503128-НП "Отчет о бюджетных обязательствах" по Национальным проектам утверждено (доведено) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год на сумму 153 764,1 тыс. руб. Принято бюджетных обязательств на сумму 153 566,9 тыс. руб. (99,9% от плановых назначений), в том числе с применением конкурентных способов – 0,0 тыс. руб. Принято денежных обязательств - на сумму 153 566,9 тыс. руб. Денежные обязательства исполнены на 100% (153 566,9 тыс. руб.). Неисполненных принятых бюджетных обязательств и принятых денежных обязательств нет.

На территории города Сарапула реализуются 4 национальных проекта, в состав которых входят следующие Федеральные проекты:

- Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды";

- Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда";

- Федеральный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей";

- Федеральный проект "Региональная и местная дорожная сеть";

- Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации".

Федеральные проекты "Формирование комфортной городской среды", "Региональная и местная дорожная сеть", Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации", "Финансовая поддержка семей при рождении детей" исполнены на 100% от предусмотренных ассигнований.

Исполнение по Федеральному проекту "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" составило 96,8% в связи с тем, что жилые помещения, подлежащие выкупу, находятся под арестом.

Бюджетные и автономные учреждения города Сарапула принимали участие в реализации следующих Федеральных проектов:

- "Финансовая поддержка семей при рождении детей", исполнение составило 96,3 % от плановых назначений в связи с тем, оплата расходов за питание многодетных и малообеспеченных детей в общеобразовательных учреждениях осуществляется по факту посещаемости общеобразовательных учреждений.

- "Региональная и местная дорожная сеть", исполнение - 100 %;

- "Формирование комфортной городской среды", исполнение - 100 %;

- "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации", исполнение - 99,6 %.

По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2024 год исполнены в сумме 3 669 731,1 тыс. руб., что составляет 122,2% от первоначального бюджета, 97,8% от утвержденных решением СГД № 2-554 от 26.12.2024 бюджетных ассигнований и 97,8% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2023 года (3 528 110,5 тыс. руб.) фактические расходы составили 104% (увеличение на 141 620,6 тыс. руб.).

Общий остаток неисполненных бюджетных обязательств составил 31 665,7 тыс. руб. (2023 год - 16 177,1 2022 год – 172 552,6 тыс. руб., 2021 год – 94 961,9, 2020 – 2 296,2 тыс. руб.), что обусловлено в основном недофинансированием из бюджета УР.

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Таблица 6. Структура расходов бюджета города Сарапула за 2024 год по разделам классификации расходов бюджета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план, тыс. руб.** | **Кассовое исполнение, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **Доля, %** | **к 2023 году, %** |
| Общегосударственные вопросы | 258 297,0 | 240 857,7 | 93,2% | 7% | 128% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 584,6 | 14 304,8 | 98,1% | 0% | 119% |
| Национальная экономика | 311 216,1 | 283 084,9 | 91,0% | 8% | 53% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 298 540,9 | 284 180,6 | 95,2% | 8% | 50% |
| Образование | 2 114 441,4 | 2 101 750,7 | 99,4% | 57% | 122% |
| Культура и кинематография | 304 388,3 | 303 208,8 | 99,6% | 8% | 115% |
| Социальная политика | 42 666,8 | 37 725,7 | 88,4% | 1% | 99% |
| Физическая культура и спорт | 406 467,2 | 402 773,3 | 99,1% | 11% | 207% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 847,2 | 1 844,6 | 99,9% | 0% | 38% |
| **Всего расходов** | **3 752 449,5** | **3 669 731,1** | **97,8%** | **100%** | **104%** |

Исполнение бюджета в 2024 году менее 100% по всем разделам классификации бюджета, наименьший процент исполнения отмечен по разделам «национальная экономика» (91%), «общегосударственные вопросы» (93,2%) и «социальная политика» (88,4%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 77% всех расходов бюджета в 2024 году. Из них доля расходов на образование составила 57%, доля расходов на культуру и кинематографию – 8%, на социальную политику – 1%, на физическую культуру и спорт – 11%. Следует отметить увеличение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности относительно 2023 года на 15 пп.

Менее 10% доли приходится на общегосударственные вопросы (7%), национальная экономика (8%), жилищно коммунальное хозяйство (8%), обслуживание государственного и муниципального долга (0,1%).

Рост расходов в 2024 году относительно 2023 года отмечен по пяти разделам классификации бюджета, снижение по четырем разделам.

* 1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по расходам согласно ведомственной структуре бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 4 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2024 году по семи главным распорядителям средств бюджета.

Таблица 7. Исполнение бюджета за 2024 год в ведомственной структуре

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2024 год, тыс. руб.** | | **исполнение, %** | **к 2023 году, %** |
| **Уточненный план** | **Исполнение** |
| Администрация города Сарапула | 918 | 1 249 851,6 | 1 183 029,4 | 94,7% | 83% |
| КСО МО "Город Сарапул" | 919 | 2 098,4 | 2 044,2 | 97,4% | 130% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула | 921 | 486 974,6 | 485 759,5 | 99,8% | 129% |
| Управление образования г. Сарапула | 923 | 1 911 036,1 | 1 909 959,0 | 99,9% | 116% |
| Территориальная избирательная комиссия | 925 | 687,0 | 687,0 | 100,0% | 100% |
| Управление финансов г. Сарапула | 927 | 91 836,2 | 78 467,8 | 85,4% | 108% |
| Сарапульская городская Дума | 930 | 9 965,6 | 9 784,2 | 98,2% | 122% |
| **Итого** |  | **3 752 449,5** | **3 669 731,1** | **97,8%** | **104%** |

Исполнение бюджета по расходам практически по всем ГРБС менее 100%. Наименьшее исполнение бюджета отмечено по Управлению финансов г. Сарапула – 85,4%. По остальным ГРБС исполнение бюджета на уровне 94,7 – 100%. Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 82 718,4 тыс. руб.

Ниже приведена выборочная информация по исполнению бюджета по ведомствам 918, 927, т.к. по ним отмечены наибольшие показатели отклонения от уточненного плана в абсолютном выражении.

Исполнение бюджета по ведомству 918 (Администрации г. Сарапула) составило 94,7%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 918 составило 66 822,2 тыс. руб. Наибольшие суммы отклонений по ведомству 918 (Администрация г. Сарапула) отмечены по следующим направлениям (разделам, целевым статьям):

*По разделу 0100 (общегосударственные вопросы)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 3 844,1 тыс. руб. (исполнение 97,5%) в том числе:

1. по подразделу 0104 (функционирование местных администраций) на сумму 1 416,1 тыс. руб. (исполнение на 98%);
2. по подразделу 0113 (другие общегосударственные вопросы) на сумму 2 093,1 тыс. руб. (исполнение 96,6%), из них:

* по МП «Управление муниципальным имуществом» (целевая статья 1100000000) на сумму 377,7 тыс. руб. (в том числе расходы на осуществление бюджетного учета имущества казны по целевой статье 1110300000 на сумму 279,1 тыс. руб.);
* по непрограммным направлениям деятельности (целевая статья 9900000000) на сумму 1 561,3 тыс. руб. (в том числе расходы на осуществление функций заказчика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту по целевой статье 9900066020 на сумму 1 354,3 тыс. руб.).

*По разделу 0400 (национальная экономика)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 28 131,2 тыс. руб. (исполнение 91%) в том числе:

1. по подразделу 0409 дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 28 103,4 тыс. руб. (исполнение на 90,9%), из них по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 27 737,9 тыс. руб. Из них:

* исполнение по целевой статье 0750200000 (развитие транспортной инфраструктуры) 62,6% от уточненного плана или на 27 139,0 тыс. руб. ниже уточненного плана. По данным пояснительной записки это связано с переносом срока исполнения контракта по ПИР реконструкции моста на улице Азина и реконструкция автомобильной дороги ул. Мира в жилом районе Гудок-2 от ул. Мечникова до старого Ижевского тракта на 01.05.2025 по решению Республиканской комиссии по развитию экономики УР в условиях санкций.

*По разделу 0500 (жилищно-коммунальное хозяйство)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 14 360,2 тыс. руб. (исполнение на 95,2%), в том числе:

1. по подразделу 0502 (коммунальное хозяйство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 4 965,6 тыс. руб. (исполнение на 82,7%). В том числе: по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 4 913,9 тыс. руб. Из них:

* неисполнение по целевой статье 0720100000 (поддержка и развитие инфраструктуры) на сумму 4 913,9 тыс. руб. (исполнение 78,7%). В пояснительной записке в качестве причин указано нарушение сроков исполнения работ подрядной организацией по капитальному ремонту сетей отопления от котельной Учхоз, 13 до Учхоз, 16.

1. по подразделу 0503 (благоустройство) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 9 163,9 тыс. руб. (исполнение на 96,5%). В том числе: по МП «Городское хозяйство» (целевая статья 0700000000) на сумму 4 503,0 тыс. руб.

* неисполнение по целевой статье 0740100000 – осуществление отдельных полномочий в сфере благоустройства. В пояснительной записке в качестве причин указано позднее поступление дотации на сбалансированность (декабрь 2024г.). В связи с сезонностью работ средства будут освоены в 2025 году.

по МП «Формирование современной городской среды» (целевая статья 1300000000) на сумму 4 429,2 тыс. руб. (исполнение на 96,5%).

*По разделу 0700 (образование)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 11 571,7 тыс. руб. (исполнение на 88,9%), в том числе:

1. по подразделу 0701 (дошкольное образование) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 2 434,8 тыс. руб. (исполнение на 0,6%).

* неисполнение по МП «Развитие образования и воспитание» по целевой статье 0111000000 - строительство, реконструкция и капитальный ремонт дошкольных образовательных учреждений на сумму 2 434,8 тыс. руб. (кассового расхода не было). В пояснительной записке в качестве причин указано продление сроков исполнения муниципального контракта по капитальному ремонту детского сада № 40.

2. по подразделу 0702 (общее образование) отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 9 136,9 тыс. руб. (исполнение на 91%), в том числе по МП «Развитие образования и воспитание» на сумму 9 127,0 тыс. руб. – неисполнение по целевой статье 0121000000 - строительство, реконструкция и капитальный ремонт общеобразовательных учреждений. В пояснительной записке в качестве причин указана экономия средств бюджета УР, возникшая в связи с дополнительным выделением средств из ФБ на погашение задолженности по капитальному ремонту СОШ № 1, а также продление сроков исполнения муниципального контракта по проектно-изыскательным работам по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 21.

*По разделу 1000 (социальная политика)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 4 941,1 тыс. руб. (исполнение на 78,5%), в том числе по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 4 085,9 тыс. руб. (исполнение 76,7%), в т.ч. по МП "Социальная поддержка населения" на сумму 4 085,9 тыс. руб. (исполнение 76,7%):

* неисполнение по целевой статье 0440100000 - обеспечение доступности для населения стоимости жилищно-коммунальных услуг в сумме 4 023,3 тыс. руб. (68,6% от плана) в связи с тем, что расходы осуществлялись по предъявленным расходам управляющих компаний.

*По разделу 1100 (физическая культура и спорт)* отмечено отклонение от уточненного плана на сумму 3 693,9 тыс. руб. (исполнение 98,9%) в том числе:

1. по подразделу 1101 (физическая культура) по целевой статье 0230200000 (Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности) на сумму 3 690,8 тыс. руб. (исполнение на 98,9%) в рамках МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (целевая статья 0200000000).

Исполнение бюджета по ведомству 927 (Управление финансов г. Сарапула) составило 85,4%. Общее отклонение от уточненного плана по ведомству 927 составило 13 368,4 тыс. руб., в том числе по разделу 0100 (общегосударственные вопросы) на сумму 13 331,4 тыс. руб. в том числе:

* по подразделу 0113 (другие общегосударственные вопросы) по непрограммным направлениям деятельности отмечено отклонение по целевой статье 9900060190 (Формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета) на сумму 13 072,3 тыс. руб. (кассового исполнения не было).
  1. Анализ исполнения бюджета города Сарапула по муниципальным программам

Первоначально Решением о бюджете на 2024 год (приложение № 6 к решению о бюджете на 2024 год) предусмотрены к финансированию 14 муниципальных программ (далее – МП) на сумму 2 896 403,8 тыс. руб., а также финансирование непрограммных направлений деятельности на сумму 107 354,8 тыс. руб.

В течение года в план финансирования МП пять раз были внесены изменения решениями Сарапульской городской Думы (решения СГД № 1-458 от 29.02.2024, № 2-503 от 27.06.2024, № 2-513 от 26.09.2024, № 5-543 от 28.11.2024, № 2-554 от 26.12.2024).

Уточненный план финансирования по 14 МП на 2024 год составил 3 624 981,3 тыс. руб., что на 6 644,6 тыс. руб. меньше утвержденных решением СГД бюджетных ассигнований (3 631 625,9 тыс. руб.). Указанные отклонения обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании Распоряжений и Постановлений Правительства УР.

В частности, уточненным планом увеличены, относительно утверждённых бюджетных назначений, бюджетные ассигнования по семи МП на общую сумму 19 008,2 тыс. руб., в том числе:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 16 491,5 тыс. руб.;
* МП «Развитие культуры» - на 35,9 тыс. руб.
* МП «Социальная поддержка населения» - на 445,5 тыс. руб.;
* МП «Управление муниципальным имуществом» - 211,0 тыс. руб.
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» - на 25,0 тыс. руб.
* МП «Формирование современной городской среды» - на 1 071,5 тыс. руб.
* МП «Профилактика терроризма» - на 727,9 тыс. руб.

Сокращены относительно утверждённых бюджетных назначений, ассигнования по трем МП на общую сумму 25 653,0 тыс. руб., в том числе:

* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» - на 530,2 тыс. руб.
* МП «Городское хозяйство» - на 25 084,5 тыс. руб.
* МП «Муниципальное управление» - на 38,3 тыс. руб.

Уточненный план финансирования непрограммных направлений деятельности составил 127 468,2 тыс. руб., что на 10 441,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований (117 026,9 тыс. руб.).

Согласно приложению № 5 к проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год реализовано 14 МП на сумму 3 558 352,3 тыс. руб., что составило 98,2% уточненного плана. Фактическое финансирование непрограммных направлений составило 111 378,8 тыс. руб. или 87,4% уточненного плана.

Таблица 8. Исполнение бюджета г. Сарапула в 2024 году по МП

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2024, тыс. руб.** | **исполнение** | | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2024 к 2023 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Развитие образования и воспитание" на 2015-2028 годы | 1 970 043,7 | 1 958 006,0 | 99,4% | -12 037,7 | 119,6% |
| МП "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2028 годы | 420 790,8 | 416 397,5 | 99,0% | -4 393,3 | 200,8% |
| МП "Развитие культуры" на 2015-2028 годы | 303 383,9 | 302 332,1 | 99,7% | -1 051,8 | 115,5% |
| МП "Социальная поддержка населения" на 2015-2028 годы | 34 682,7 | 29 412,6 | 84,8% | -5 270,1 | 98,8% |
| МП "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2028 годы | 1 016,6 | 1 016,5 | 100,0% | -0,1 | 19,6% |
| МП "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2028 годы | 7 034,8 | 6 956,8 | 98,9% | -78,0 | 117,0% |
| МП "Городское хозяйство" на 2015-2028 годы | 445 583,5 | 407 687,8 | 91,5% | -37 895,7 | 43,8% |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2028 годы | 1 338,1 | 1 335,2 | 99,8% | -2,9 | 249,9% |
| МП "Муниципальное управление" на 2015-2028 годы | 91 670,6 | 91 202,5 | 99,5% | -468,1 | 148,5% |
| МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2028 годы | 78 648,4 | 78 348,9 | 99,6% | -299,5 | 110,5% |
| МП "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2028 годы | 5 734,6 | 5 331,1 | 93,0% | -403,5 | 136,8% |

Таблица 8. Продолжение.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **уточненные кассовые назначения 2024, тыс. руб.** | **исполнение** | | **отклонение от плана, тыс. руб.** | **2024 к 2023 году, %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| МП "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2028 годы | 7 549,9 | 7 347,9 | 97,3% | -202,0 | 126,9% |
| МП "Формирование современной городской среды" на 2018-2028 г.г. | 133 643,8 | 129 121,1 | 96,6% | -4 522,7 | 92,2% |
| МП "Профилактика терроризма" на 2020-2028 годы | 123 859,9 | 123 856,3 | 100,0% | -3,6 | 162,7% |
| ***ИТОГО МП*** | **3 624 981,3** | **3 558 352,3** | **98,2%** | **-66 629,0** | **103,6%** |
| Непрограммные направления деятельности | 127 468,2 | 111 378,8 | 87,4% | -16 089,4 | 120,3% |
| **Всего расходов** | **3 752 449,5** | **3 669 731,1** | **97,8%** | **-82 718,4** | **104,0%** |
| *Доля расходов по муниципальным программам* | 96,6% | 97,0% |  | 0,00 |  |

На 100% от уточненного плана исполнены расходы по 2 муниципальным программам: МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» и МП «Профилактика терроризма».

Выполнение плана, близкое к 100% (от 96,6% до 99,7%) отмечено по девяти МП:

* МП «Развитие образования и воспитание» - 99,4%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни»– 99%;
* МП «Развитие культуры» - 99,7%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» – 98,9%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 99,8%;
* МП «Муниципальное управление» - 99,5%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Сарапул» – 99,6%;
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» – 97,3%;
* МП «Формирование современной городской среды» – 96,6%.

Ниже 95% показатели выполнения плана отмечены по трем муниципальным программам:

* МП «Социальная поддержка населения» – 84,8%;
* МП «Городское хозяйство» – 91,5%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» – 93%.

Наименьшие показатели выполнения плана отмечены по МП «Социальная поддержка населения» (84,8%). Низкие показатели отмечены по подпрограмме «Предоставление льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг (выполнение переданных полномочий» (68,7%) на предоставление меры дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Причиной неисполнения плановых назначений является осуществление расходов по предъявленным расходам управляющих компаний.

Также низкие показатели выполнения плана отмечены по МП "Городское хозяйство" (91,5%). В том числе по следующим подпрограммам:

* по подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» (78,8%), причиной стало нарушение сроков исполнения работ подрядной организацией по капитальному ремонту сетей отопления от котельной Учхоз, 13 до Учхоз, 16.
* по подпрограмме «Жилищное хозяйство» (95%), связаны с низкими показателями исполнения по целевой статье «организация и осуществление отдельных государственных полномочий по государственному жилищному надзору» (70,2%) в связи с экономией фонда оплаты труда из - за наличия вакантных ставок.
* по подпрограмме «Благоустройство и охрана окружающей среды» (96%), связаны с низкими показателями по целевой статье «устройство и ремонт тротуаров, остановочных павильонов, ремонт лестниц и организацию парковок, благоустройство места отдыха у воды, устройство ограждений общественных пространств» (89,2%), что в свою очередь объясняется поздним поступлением дотации на сбалансированность (декабрь 2024г.). В связи с сезонностью работ средства будут освоены в 2025 году.
* по подпрограмме «Дорожное хозяйство и транспортное обслуживание населения» (90,6%), связанные в свою очередь с низкими показателями исполнения по целевым статьям:

- строительство, реконструкцию, текущий и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования (88,5%). По данным пояснительной записки это связано с переносом срока исполнения контракта по ПИР реконструкции моста на улице Азина и реконструкции автомобильной дороги ул. Мира в жилом районе Гудок-2 от ул. Мечникова до старого Ижевского тракта на 01.05.2025 по решению Республиканской комиссии по развитию экономики УР в условиях санкций;

- оказание государственной поддержки моногородам (строительство автомобильной дороги для завода по производству рапсового масла) (64%). Причина неисполнения плановых назначений - внесены изменения в соглашение с Минтрансом УР, средства перенесены на 2025 год.

Также низкие показатели выполнения плана отмечены по МП «Управление муниципальным имуществом» (93%), что связано с низкими показателями исполнения бюджета по подпрограмме «Управление муниципальным имуществом» - 91,8%, в том числе по целевой статье «управление имуществом казны г. Сарапула» (92,3%), что в свою очередь связано с сокращением расходов на содержание муниципального имущества в связи с реализацией 6 объектов недвижимости.

Низкие показатели исполнения по непрограммным мероприятиям (87,4%) обусловлены низким выполнением по целевой статье 9900066020 «Осуществление функций заказчика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту» (97,1%), а также по целевой статье 9900060190 «Формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета».

Общая сумма не исполненных плановых назначений по муниципальным программам 66 629,0 тыс. руб., по непрограммным мероприятиям 16 089,4 тыс. руб. Причины неисполнения плановых назначений в разрезе подпрограмм МП более чем на 5% отражены в пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год.

В 2024 году относительно исполнения бюджета за 2023 год отмечен рост расходов по муниципальным программам на 16,8%, по непрограммным направлениям отмечен рост на 9,8%.

Увеличение расходов относительно 2023 года отмечено по десяти муниципальным программам:

* МП «Развитие образования и воспитание» - на 19,6%;
* МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» – на 100,8%;
* МП «Развитие культуры» – на 15,5%;
* МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» – на 17%;
* МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – на 149,9%;
* МП «Муниципальное управление» – на 48,5%;
* МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Сарапул» - на 10,5%;
* МП «Управление муниципальным имуществом» - на 36,8%;
* МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул» – на 26,9%.
* МП «Профилактика терроризма» - на 62,7%.

Снижение расходов относительно 2023 года отмечено по четырем муниципальным программам:

* МП «Социальная поддержка населения» - на 1,2%;
* МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - на 80,4%;
* МП «Городское хозяйство» – на 56,2%;
* МП «Формирование современной городской среды» – на 7,8%.

В бюджете города Сарапула на 2024 год утвержден размер резервного фонда в размере 400 тыс. руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует ст. 81 БК РФ. Кассовые расходы по средствам фонда составили в 2024 году 100,0 тыс. руб. в соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации г. Сарапула за 2024 год средства направлены на аварийно-восстановительные работы по ограничению доступа на территорию по ул. Пролетарская, 33 в сумме 100,0 тыс. руб.

Согласно п. 4. Ст. 81 БК РФ средства резервного фонда были направлены 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.

* 1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году первоначально утвержден в сумме 400,0 тыс. руб., уточненные бюджетные ассигнования 350,0 тыс. руб. Согласно отчетным данным кассовое исполнение составило 350,0 тыс. руб. (100%), средства направлены на предоставление материального вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Сарапула).
  2. Исполнение доходов и расходов бюджета Дорожного фонда.

Согласно ст. 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2024 год № 1-439 от 21.12.2023 (приложение 6), общий объем доходов дорожного фонда г. Сарапула первоначально утвержден в сумме 187 312,4 тыс. руб. В течение финансового года в решение о бюджете г. Сарапула на 2024 год в части дорожного фонда изменения вносились пять раз (решения СГД № 1-458 от 29.02.2024, № 2-503 от 27.06.2024, № 2-513 от 26.09.2024, № 5-543 от 28.11.2024, № 2-554 от 26.12.2024).

С учетом последних изменений объем дорожного фонда утвержден в сумме 289 605,4 тыс. руб., что на 102 293,0 тыс. руб. (на 54,6%) больше первоначально утвержденных бюджетных назначений. Из них за счет остатка средств на 01.01.2024 – 651,4 тыс. руб.

Согласно уточненному плану и годовому отчету общий объем доходов дорожного фонда (уточненный план) установлен в сумме 249 189,2 тыс. руб. или на 40 416,2 тыс. руб. (на 14%) ниже утвержденных бюджетных назначений.

Таблица 9. Информация о формировании и исполнении доходной части дорожного фонда.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | Остатки на 01.01.2025 | 651,4 | 651,4 | 100% | 0% |
| 1 | Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты городских округов | 28 839,0 | 29 088,0 | 101% | 13% |
| 2 | Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов | 85,0 | 0,0 | 0% | 0% |
| 3 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги" | 99 499,8 | 99 499,8 | 100% | 45% |
| 4 | Прочие субсидии бюджетам городских округов | 30 064,6 | 25 242,7 | 84% | 11% |
| 5 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам городских округов | 43 028,0 | 42 429,1 | 99% | 19% |
| 6 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 11 464,7 | 0,0 | 0% | 0% |
| 7 | Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 5 486,8 | 5 486,8 | 100% | 2% |
| 8 | Субсидии бюджетам городских округов на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами инвестиционных проектов в моногородах за счет средств бюджета Удмуртской Республики | 30 069,9 | 19 233,8 | 64% | 9% |
|  | **Всего доходов** | **249 189,2** | **221 631,6** | **89%** | **100%** |

Доходы фонда в 2024 году исполнены в сумме 221 631,6 тыс. руб. или 76,5% к решению о бюджете (с изменениями). Относительно уточненного плана доходы дорожного фонда исполнены на 89%. Не поступили доходы на общую сумму 27 557,6 тыс. руб., в т.ч.: прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 4 821,9 тыс. руб., субсидии бюджетам городских округов на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами инвестиционных проектов в моногородах за счет средств бюджета Удмуртской Республики на сумму 10 836,1 тыс. руб. Относительно 2023 года поступление доходов в дорожный фонд снизилось на 52% (на 239 917,6 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре доходов дорожного фонда приходится на поступления из бюджетов других уровней (87%), из них наибольшая доля приходилась на МБТ, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (45%), прочие субсидии (11%) и прочие МБТ (19%).

Согласно ст. 6 Решения о бюджете города Сарапула на 2024 год № 1-439 от 21.12.2023 (приложение 6) (в ред. реш. СГД № 2-554 от 26.12.2024), бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме 289 605,4 тыс. руб. Уточненный план по расходам составил 249 189,2 тыс. руб. Исполнение дорожного фонда по расходам – 221 631,6 тыс. руб. (89%). Неиспользованные ассигнования дорожного фонда на 01.01.2025 составили 27 737,9 тыс. руб. Остаток средств на 01.01.2025 составил 180,3 тыс. руб.

Таблица 10. Информация об исполнении бюджетных ассигнований дорожного фонда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **уточн. план, тыс. руб.** | **исполнение** | | **доля %** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них | 171 841,0 | 144 702,0 | 84% | 65% |
| 2 | Оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 71 806,0 | 71 207,1 | 99% | 32% |
| 3 | Проектирование, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов | 5 542,2 | 5 542,2 | 100% | 3% |
|  | **Всего расходов** | **249 189,2** | **221 451,3** | **89%** | **100%** |
|  | Остатки на 01.01.2025 года |  | 180,3 |  |  |

Исполнение расходов дорожного фонда за 2024 год составило 221 451,3 тыс. руб., или 76,5% к Решению о бюджете (с изменениями) и 89% к уточненному плану. Снижение расходов дорожного фонда относительно 2023 года составило 239 446,5 тыс. руб. (на 52%).

В структуре расходов наибольший удельный вес (65%) составляют расходы на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений в 2024 году составили 71 207,1 тыс. руб. или 32% от расходов дорожного фонда.

1. ***Анализ отчета об исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета***

Решением о бюджете на 2024 год бюджет города первоначально утверждён с дефицитом в сумме 70 150,0 тыс. руб., с учетом изменений в последней редакции – с профицитом в сумме 9 650,3 тыс. руб., что соответствовало условиям п. 3 ст. 92.1. БК РФ.

Фактически бюджет за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 22 602,3 тыс. руб. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2024 год, соблюдены.

В составе источников финансирования дефицита бюджета были утверждены:

* Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 19 665,1 тыс. руб. (получение 53 000 тыс. руб., погашение 33 334,9 тыс. руб.)
* Кредиты кредитных организаций – -45054,0 тыс. руб. (получение 23 913,7 тыс. руб., погашение 68 967,7 тыс. руб.)
* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 15 738,6 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) источниками финансирования дефицита бюджета явились:

* кредиты кредитных организаций в сумме -50 000,0 тыс. руб.;
* кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 19 665,1 тыс. руб.;
* иные источники внутреннего финансирования дефицита в сумме -9 000,0 тыс. руб.
* изменение остатков на счетах по учету средств бюджета в сумме 16 732,6 тыс. руб., что подтверждается отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123) с учетом суммы средств во временном распоряжении 444,2 тыс. руб. (на 01.01.2024 - 457,6 тыс. руб., на 01.01.2023 – 1 951,1 тыс. руб.).

По данным баланса (ф. 0503120) остаток средств бюджета на конец отчетного периода составил 13 355,6 тыс. руб. (средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства), что на 16 732,6 тыс. руб. меньше остатка на начало года (30 088,2 тыс. руб.).

1. ***Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга***

Согласно ст. 1 Решения № 1-439 о бюджете на 2024 год верхний предел муниципального внутреннего долга г. Сарапула на 01.01.2025 был установлен в сумме 287 900,0 тыс. руб. В редакции решения СГД № 2-554 от 26.12.2024 верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 установлен в сумме 153 893,1 тыс. руб.

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставляемых бюджетных кредитах (ф. 0503172) объем муниципального долга на 01.01.2024 составлял 179 282,1 тыс. руб., на 31.12.2024 – 148 947,2 тыс. руб.

При исполнении бюджета законодательные ограничения, установленные пунктами 3 и 5 статьи 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга, соблюдены.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2024 год в редакции реш. СГД № № 2-554 от 26.12.2024 (Приложение № 7) было предусмотрено получение коммерческих кредитов в сумме 23 913,7 тыс. руб. и погашение коммерческих кредитов в сумме 68 967,7 тыс. руб.

Фактическое привлечение коммерческих кредитов в 2024 году составило 10 000,0 тыс. руб., погашение – 60 000,0 тыс. руб.

Программой внутренних муниципальных заимствований на 2024 год было предусмотрено привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 53 000,0 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов в сумме 33 334,9 тыс. руб.

Фактическое привлечение бюджетных кредитов в 2024 году составило 53 000,0 тыс. руб., погашение 33 334,9 тыс. руб.

Утвержденный решением о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 (153 893,1 тыс. руб.) не превышен.

Муниципальные гарантии из бюджета города Сарапула в 2024 году не предоставлялись.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2024 год с учетом изменений в сумме 1 847,2 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 1 844,6 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно 2023 года (4 871,8 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 37,9% (на 3 027,2 тыс. руб.).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году составил 0,08% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год составлен с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н.

Проверкой соответствия данных, отражённых в бюджетной отчетности Управления финансов решению о бюджете, сводной бюджетной росписи, данным Главной книги, расхождений не установлено.

Показатели проекта решения Сарапульской городской Думы «Об исполнении бюджета города Сарапула за 2024 год» и приложений к нему, представленных для проверки в КСО, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета города Сарапула за 2024 год.

Годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств г. Сарапула за 2024 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты их деятельности и подтвердить правильность составления представленных форм.

**Выводы:**

1. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Сарапул» за 2024 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Включен в свод».
2. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
3. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Сарапул» за 2024 год подтвердила полноту и достоверность представленного годового отчета.
4. Доходы бюджета г. Сарапула за 2024 год исполнены в сумме 3 692 333,3 тыс. руб. или 98,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 64 433,8 тыс. руб. (или на 1,7%). При этом по налоговым и неналоговым доходам недовыполнение плана составило 3 120,4 тыс. руб. (или на 0,4%), по безвозмездным поступлениям – 61 313,4 тыс. руб. (или на 2,1%).
5. Доли собственных доходов бюджета и доля безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета относительно 2023 года изменились незначительно и составили 24% и 76% соответственно.
6. По данным ф. 0503317 Годового отчета расходы бюджета за 2024 год исполнены в сумме 3 669 731,1 тыс. руб., что составляет 122,2% от первоначального бюджета, 97,8% от утвержденных решением СГД № 2-554 от 26.12.2024 бюджетных ассигнований и 97,8% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). К уровню 2023 года (3 528 110,5 тыс. руб.) фактические расходы составили 104% (увеличение на 141 620,6 тыс. руб.).
7. Бюджет за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 22 602,3 тыс. руб. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 2024 год, соблюдены.
8. Отмечен рост кредиторской задолженности по расходным обязательствам бюджета с 3 111,1 тыс. руб. до 46 047,5 тыс. руб. (на 42 936,4 тыс. руб.).
9. Отмечен рост дебиторской задолженности в 2024 году (ф. 0503369) на 1% (на 20 351,3 тыс. руб.).
10. Муниципальный долг города Сарапула за 2024 год снизился и на 31.12.2024 составил 148 947,2 тыс. руб. При исполнении бюджета законодательные ограничения п.3 ст. 107 БК РФ, в части предельного объема государственного (муниципального) долга соблюдены.
11. Кассовые расходы бюджета г. Сарапула по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 1 844,6 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

Заключение составлено в четырех экземплярах, по одному для Сарапульской городской Думы, Главы города Сарапула, Управления финансов г.Сарапула, МКУ «КСО МО «Город Сарапул»».

Председатель МКУ «КСО МО «Город Сарапул»» И.М. Кузнецова

1. Здесь и далее по тексту первоначально утвержденные значения согласно решению СГД № 1-439 от 21.12.2023 [↑](#footnote-ref-1)