**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРНОКЛЮЧЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Горноключевского городского**

**поселения**

**за 9 месяцев 2024 года**

**«11 » ноября 2024 года № пгт Горные Ключи**

**Общие положения.**

Анализ отчета об исполнении бюджета Горноключевского городского поселения за 1 полугодие л 2023 года проведен Контрольно-счетной комиссией поселения в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст 6 "Положения о бюджетном процессе в Горноключевском городском поселении", принятом решением Муниципального комитета поселения № 78 от 10.08.2011г , ст.8 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Горноключевского городского поселения», утвержденного решением Муниципального комитета поселения от 21.01.2016 № 47 .

**Общая характеристика бюджета**.

В первоначальной редакции бюджет поселения на 2024 год утвержден со следующими показателями (Решение МК№ 149 от 13.09.2022 года) :

- общий объем доходов - 90214,7 тыс. руб., в том числе

- собственных – 24315,0 тыс. руб., по межбюджетным трансфертам –65899,7 тыс. руб.,

- общий объем расходов- 92397,2 тыс. руб,

- размер дефицита – 2182,5 тыс. руб

Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года характеризуется следующими данными:(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 9 мес.  2023 года | Уточнено на 2024 год | Исполнено  за 9 мес.  2024 года | | Отклонения от 9 мес. 2023 щ год  Тыс.руб | То же в % |
| сумма | % |
| **Доходы всего:** | **50186,2** | **90214,7** | **24746,4** | **27,4** | **--25439,8** |  |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые (собственные) | 14971,4 | **24315,0** | **19704,3** | 81 | 4732,9 |  |
| безвозмездные поступления | **35214,8** | **65899,7** | **5042,1** | 7,7 | -30172,7 |  |
| **Расходы** | **50161,2** | **92397,2** | **18902,0** | **20,5** | **-31259,2** |  |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-310,9** | **-2182,5** | **5844,4** |  |  |  |
| **Источники финансирования дефицита (профицита) бюджета** |  |  |  |  |  |  |
| 1 Изменение остатков на счетах бюджета |  | 2182,5 | 2977,4 |  |  |  |
| 2 Кредиты кредитных организаций |  |  | -2867, |  |  |  |
| - получение кредитов |  | 4200,0 |  |  |  |  |
| - погашение кредитов |  | -4200,0 | -2867, |  |  |  |

Бюджетные назначения за 9месяцев 2024года исполнены по:

доходам – 24746,4 тыс. руб, или 27,4 % годовых плановых назначений ,

расходам- 18902,0 тыс.руб., или 20,5% годовых плановых назначений

Бюджет поселения за 9 месяцев 2024года исполнен с профицитом в размере 5844,4 тыс. руб., источником финансирования которого явились средства : изменение остатков бюджетных средств на счетах по учету средств бюджета – 2977,4тыс.руб . и средства , направленные на гашение кредита (- 2867,0тыс.руб).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года отмечается увеличение поступлений по собственным (налоговым и неналоговым)доходам на 47394 тыс. руб. или на 31,6 % по безвозмездным поступлениям наблюдается снижение на 86 %, или на 30172,7 тыс.руб..

**Анализ исполнения бюджета по доходам**.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет поселения поступило доходов всего в сумме 24746,4 тыс. руб., или 27,4 % от годовых плановых назначения. В общем объеме доходов:

налоговые доходы составляют 19704,3 тыс. руб. или 80 % в структуре поступлений за 9 месяцев текущего года и 81% годовых плановых назначений. ,

неналоговые – 5103,0 тыс.руб. и 20,6 % в структуре поступленийи 87,4 % годовых назначений;

безвозмездные поступления – 5042,1 тыс. руб. или 20,4 %, в структуре поступлений и 7,7 % годовых назначений.

Структура поступлений доходов представлена в таблице :

тыс.руб

| Наименование показателя | Исполнено за  9 мес.2023 года | Утверждено на 2024 год | Исполнено  за 9 мес..  2024годда | Доля  В общей сумме  собственных доходов | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого доходов** | **50186,2** | **90214,7** | **24746,4** |  | **27** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **14960,3** | **24315,0** | **19704,3** | **80** | **81** |
| **В т ч налоговые** | **11,711,7** | **18454,0** | **14601,3** | ***79*** | ***59*** |
| Налог на доходы физ лиц | 6362,1 | 8 500,0 | 8076,9 | 33 | 95 |
| Налог на имущество физ лиц | 329,3 | 1700,0 | 916,6 | 4 | 54 |
| Акцизы | 3903,8 | 6024,0 | 4138,3 | 17 | 69 |
| Земельный налог | 1110,2 | 2200,0 | 1463,9 | 6 | 66 |
| Единый сельхозналог | 6,3 | 20,0 | 5,7 | 0,02 | 28 |
| Штрафы |  | 20,0 | 0 |  |  |
| Госпошлина | 0 | 10,0 | 0 |  |  |
| **Неналоговые** | **3248,6** | **5 840,0** | **5 103,0** | **21** | **87** |
| **Доходы от использования имущества** | **2265,5** | **3 920,0** | **2468,2** | **10** | ***62*** |
| Аренда земли | 2235,2 | 3 020,0 | 1 925,1 |  |  |
| Аренда имущества | 412,9 | 450,0 | 302,7 |  |  |
| Плата по соц найму | 219,6 | 450,0 | 240,5 |  |  |
| ***Дооды от оказания платных услуг и компенсации затрат*** |  |  | ***1 000,0*** |  |  |
| ***Доходы от продажи имущества*** | ***22,4*** | 1600,0 | ***1 235,3*** | *5* | *77* |
| Продажа земли | 22,4 | 1 500,0 | 1 235,3 |  |  |
| **Штрафы** | **0** | ***10,0*** | **0** |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | ***358,5*** | ***420,0*** | ***399,4*** |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **35214,8** | **65 899,69** | **5 042,15** | **20** | **8** |
| Датации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2052,5 | 2 867,8 | 2 150,8 | 9 | 75 |
| Субвенции из федерального бюджета на ВУС | 310,9 | 597,9 | 416,5 | 2 | 70 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию государственных программ субъектов РФ в области использования и охраны водных объектов | 32389,1 | 50 387,5 | 2 280,4 | 9 | 5 |
| Прочии субсидии |  | 11 599,9 |  |  |  |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 462,2 | 597,9 | 416,5 | 0,2 | 70 |
| Иные межбюджетные трасферы |  | 446,4 | 194,4 |  |  |

Доходная часть бюджета сформирована за счет собственных и безвозмездных доходов:

1).источниками поступлений, составляющих долю в общей сумме собственных (налоговых и неналоговых) доходов:

*- НДФЛ*–33 %, выполнение – 95 % годового плана.

- *земельный налог* ***– 6*** % .Выполнение – 66 % годового плана.

*- акцизы* – 17 % .Выполнение – 69 % годового плана.

2).на остальные доходы приходится – 44 %.

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года отмечается : снижение поступлений доходов в целом на 25439,8 тыс. рублей или 49 %, в том числе:

собственные доходы увеличились на 4732,9 тыс. руб. или на 32 %.

Поступление акцизов увеличилось на 234,5 тыс.руб. или на 6%.

поступление земельного налога увеличилось – на 353,7 тыс. рублей ,или 32 %;

увеличились поступление по : НДФЛ- на 1714,8 тыс.руб., или на 27 %;

поступление неналоговых доходов в структуре собственных доходов составляют 21 %, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года доходы увеличились на 2235,3 тыс.рублей исполнение составило 87 % годовых назначений.

Общий объём ***безвозмездных поступлений*** за 9 месяцев 2024года составляет 5042,1 тыс.руб., (что соответствует справке по консолидируемым расчетам ф 0503125 ) или 8 % годовых бюджетных назначений.

 Безвозмездные поступления имеют следующую структуру:

-дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ – 2150,8 тыс.руб,, что составляет 75 % от годовых назначений, в сравнении с предыдущим годом размер дотации увеличился на 98,3 тыс. руб. или на 5 %;

- субвенции бюджетам поселения на ВУС – 416,5 тыс. руб., что больше чем в 2023 году на 105,6,1 тыс.руб.или 34% в структуре безвозмездных доходов составляет 8%.

-прочие субсидии бюджетам городских поселений на 2024 год запланированы в размере – 12046,4 тыс.руб. на 01.10.2024 года исполнение составило 194,4 тыс. руб. или 2% от годовых назначений;

Основные безвозмездные поступления в бюджете 2024 года это субсидии на обеспечение программного строительства в области использования и охраны водных объектов , исполнено за 9 месяцев 2024 года - 2280,4 тыс.руб. что составляет 4,5 % годовых назначений, в структуре безвозмездных поступлений это 76 %.

Поступлений в бюджет отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий в нарушение ст. 62 БК РФ , ст 17 Федерального закона № 161- фз « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.7 ст.61 Устава Горноключевского городского поселения, не планировалось и не поступало.

**Анализ исполнения бюджета по расходам.**

Расходы бюджета поселения исполнены в общем объеме 18 902,0 тыс. руб., или 20 % к уточненным годовым бюджетным назначениям ( 92397,2тыс. руб.).

К аналогичному периоду прошлого года расходы за 9 месяцев 2023 года меньше на 31259,2 тыс.руб. или на 38 %.

Исполнение по разделам бюджетной классификации расходов представлено в табл:

тыс.руб

| Наименование разделов |  | 2023г | 2024год | | % испол-нения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за  9 мес. | Уточнено на год | Исполнено за  9 мес. |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **9301,6** | **11352,2** | **8663,8** | **76** |
| В т ч Функционирование высшего должностного лица местного самоупроавления |  | 1389,2 | 2120,8 | 1729,7 | 81 |
| Функционирование представительного органа |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Контрольно-счетная комиссия поселения |  | 172,4 | 267,6 | 194,2 | 72 |
| Функционирование местной администрации |  | 6696,7 | 8923,8 | 6739,9 | 75 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1043,3 |  | 0 |  |
| Резервный фонд | 0111 | 0 | 30,0 | 0 |  |
| МП «Противодействие коррупции» | 0113 | 0 | 10,00 | 0 |  |
| **Национальная оборона ( ВУС)** | **0203** | **310,9** | **597,9** | **416,5** | **70** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (предупреждение и ликвидация ЧС)** | **0309** | **215,3** | **200,0** | **64,9** | **32** |
| **МЦП Профилактика терроризма и экстремизма** | **0314** | **0** | **10,0** | **0** | **0** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **36151,0** | **60438,7** | **5398,1** | **9** |
| Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной)собственности | 0406 | 32430,8 | 50640,8 | 2291,9 | 4,5 |
| Транспорт ( пассажирские перевозки) | 0408 | 858,0 | 924 | 264,0 | 29 |
| Муниципальный дорожный фонд | 0409 | 2773,6 | 8473,97 |  | 0 |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» КБ | 0409 |  | 8473,97 |  |  |
| МП «Ремонт муниципальных дорог и улиц» МБ | 0409 |  | 6550,7 | 2567,9 | 39 |
| МП «Техническая инвентаризация, постановка на учет имущества ГГП» | 0412 |  | 300,0 | 218,4 | 73 |
| Мероприятия в области строительства и архитектуры | 0412 | 88,6 | 100,0 | 55,9 | 56 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1868,4** | **9374,5** | **2367,0** | **25** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0 | 970,0 | 333,3 | 34 |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» КБ | 0503 | 462,2 | 3125,9 | 0 | 0 |
| МП «формирование современной городской среды на 2018-2022 гг» МБ | 0503 | 31,3 | 31,6 |  | 100 |
| Непрограмное направление деятельности органов местного самоуправление»Благоустройство» | 0503 | 823,9 | 3414,9 | 1374,8 | 40 |
| Уличное освещение | 0503 | 435,1 | 1180,0 | 502,3 | 43 |
| Озеленение | 0503 | 85,2 | 200,0 | 25,4 | 13 |
| Организация и содерж мест захоронения | 0503 | 30,7 | 200,0 | 131,2 | 66 |
| Прочие мероприятия по благоустройству | 0605 | 0 | 252,1 | 0 |  |
| **«Культура, кинематография»** | **0801** | **1454,4** | **2560,8** | **1282,5** | **50** |
| МП « Развитие культуры», в т ч : |  |  | 2560,8 | 1282,5 | 50 |
| Дома культуры | 0801 | 903,9 | 1647,1 | 722,4 | 44 |
| Библиотеки | 0801 | 550,5 | 913,7 | 510,1 | 56 |
| **Социальное обеспечение** | **1001** | **45,0** | **60,0** | **45,0** | **75** |
| **МП «Физическая культура и спорт»** | **1102** | **320,6** | **652,0** | **400,6** | **61** |
| **Обслуживание госуд и муницип долга** | **1301** | **483,7** | **500,0** | **313,6** | **63** |
| **Итого** |  | **50161,2** | **92397,2** | **18902,0** | **20** |

Исполнение по разделам бюджетной классификации в срав нении с плановыми показателями составляет :«Общегосударственные вопросы» - 76 % , что составляет в структуре всех расходов – 46%, а в сравнении с аналогичным периодом прощлого года расходы снизились на 7%, или на 637,8 тыс.руб.

«Национальная экономика»-исполнение годовых назначений составило- в структуре расходов бюджета - 29% и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 85 % или на – 30752,9 тыс.руб.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение годовых назначений – 25 % ,

В структуре расходов бюджета составляет 12%, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 498,6 тыс.руб. или на 21%. Это можно объяснить отсутствием бюджетного финансирования, так как исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев составляют лишь 25% , хотя по плану должны быть 75%.

«Культура, кинематография» - за 9 месяцев текущего года расходы по разделу составили 50 % годовых назначений, в структуре расходов они составляют – 7 %, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы снижены на 171,9 тыс. руб. или на 12 %.

«Физическая культура и спорт» - расходы составили 61% годовых бюджетных назначений, в составе структуры расходов составляют 2%, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличены на 80,0 тыс.руб. или на 25%.

«Социальная политика» - 75 % годовых бюджетных назначений.

«Обслуживание муниципального долга» - 63 % годовых назначений, платежи выплачиваются строго в соответствии с графиком в целом исполнение бюджета составило 20 %, профицит бюджета – 5844,4 тыс.руб..

Сведения по кредиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2024 года кредиторская задолженность составляла 1277,7 рублей, на 01.10.2024г. задолженность составила 3 739 865,64 рубля.Сумма кредиторской задолженности увеличена на 2462,2 рублей. Просроченной задолженности нет. По счету 13020000 «Расчеты с поставщиками» в целом задолженность составляет 3286984 рубля, в том числе 2628288 рублей это задолженность связанная со строительством дамбы. Задолженности по заработной плате нет. По счету 13030000 «Расчеты с бюджетом» кредиторская задолженность по сравнению с началом года снизилась на 224,7 тыс.руб. и составила на 01.10.2024 г. 452,9тыс.рублей.

Сведения о дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 01.10.2024г. составила 249655,9 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по счету 205 составила 312,5 тыс. рублей, по всем должникам ведется претензионная работа.

**Муниципальный долг и расходы по его обслуживанию.**

Предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2024год установлен в сумме 2131,1 тыс.руб., и предельный объем расходов на его обслуживание в сумме 600,0 тыс.руб.( Решение МК№ 149 от 13.09.2023 г **.)**

Фактически предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2024 г не превысил указанные ограничения, а также ограничения, установленные ст 107 БК РФ. ( общий объем доходов без безвозмездных поступлений ) и составляет на 01.10.2024 г- ,0 тыс.руб.

Информация о структуре и объеме муниципального долга представлена в табл:

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид заимствований | Кредит основн долг |
| 1. | Задолженность по кредитам на 01.01.2024 года | 4737,0 |
| 2. | Кредиты, полученные от кредитных организаций в 2024 году | 0 |
| 3. | Кредиты, погашенные за 9 месяцев 2024 года | 2867,0 |
|  | Итого муниципальный долг на 01.10.2024 года | 1870,0 |

Задолженность по кредитным обязательствам на 01.01.2024 года составляла 4737,0,0 тыс.руб, погашено за 9 месяцев 2024 года 2867,0 тыс.руб. Расходы по обслуживанию муниципального долга составляют 313,6 тыс.руб., или 1,6 % и не превышают предельные размеры, установленные ст 111 БК РФ (15% от расходов бюджета без расходов за счет субвенций)и решением № 149 6 от 13.09.2220 г **.)**

Нарушениями **принципа результативности и эффективности** использования бюд

жетных средств согласно ст 34 Бюджетного кодекса являются:

- 313,6 тыс.руб.- оплата расходов по обслуживанию муниципального долга ( % по кредиту).

Заключение на отчет об исполнении бюджета Горнокдючевского городского поселения за 9 месяцев 2024 года направлены в Муниципальный комитет и главе Горноключевского городского поселения.

ПредседательКонтрольно-счетной комиссии

Горноключевского городского поселения Н.М. Макаренко

**Справочно**

**Доходы за 9 месяцев - 24 746,4 тыс.руб.**

**В том числе собственные- 19 704,3 тыс.руб.**

**Безвозмездные - 5 042,1 тыс.руб.**

**Расходы за 9 месяцев - 18 902,0 тыс.руб.**

**Профицит бюджета - 5 844,4 тыс.руб.**

**Остаток денежных средств**

**Бюджета на 01.10.2024 года - 5159848,92 тыс.руб.**

**Муниципальный долг**

**На 01.10.2024г. – 1870,0 тыс.руб.**

**Дебиторская задолженность - 249 655,9 тыс.руб.**

**Кредиторская задолженность – 3739,9 тыс.руб.**

**В т.ч. строительство дамбы - 2 628,3 тыс.руб.**