



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
«ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК» КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования
городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области
за 2024 год**

г. Кирово-Чепецк

15.05.2025

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год (далее – Отчет об исполнении бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 13 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.08.2024 № 10/46 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 08.12.2021 № 5/23.

Заключение подготовлено по материалам Отчета об исполнении бюджета, информации о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – муниципальное образование) за 2024 год, информации о реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования за 2024 год, информации о результатах приватизации муниципального имущества за 2024, а также с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, мониторинга реализации региональных (национальных) проектов, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК.

Отчет об исполнении бюджета представлен администрацией муниципального образования в Кирово-Чепецкую городскую Думу в сроки, установленные пунктом 4 статьи 264.5 БК РФ и частью 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Комплект документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.5 БК РФ и части 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, и представлен в КСК в сроки, установленные частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования

Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 14.12.2023 № 14/66 «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2024 год первоначально прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 2 115 904,4 тыс. рублей, расходов – в сумме 2 162 549,6 тыс. рублей, дефицит бюджета муниципального образования планировался в объеме 46 645,2 тыс. рублей.

В отчетном году изменения в Решение о бюджете вносились 5 раз. Внесение изменений обусловлено изменением параметров бюджета муниципального образования в связи с фактическим поступлением и уточнением ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, корректировкой безвозмездных поступлений, изменением размера бюджетных обязательств. Кроме того, приказом начальника Департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 15.10.2024 № 49 «О внесении и утверждении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» в соответствии со статьей 9.1 Положения о бюджетном процессе были внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования.

Изменение показателей бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам осуществлялось на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального образования. Корректировка безвозмездных поступлений производилась в соответствии с предоставлением бюджету муниципального образования субсидий из бюджета Кировской области, иных межбюджетных трансфертов, изменением размера предоставляемых субвенций, безвозмездными поступлениями от физических и юридических лиц.

Изменения показателей бюджета муниципального образования в части расходов осуществлялось в связи с изменением размера бюджетных обязательств на основании предложений главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

В результате внесенных изменений уточненные плановые назначения доходов бюджета муниципального образования по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 250 379,7 тыс. рублей, или на 11,8%; расходов – увеличены на 339 980,9 тыс. рублей, или на 15,7%; дефицит спрогнозирован на уровне 134 630,0 тыс. рублей.

Проектом решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год» (далее – проект решения) утверждаются основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования:

- по доходам в сумме 2 396 654,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 341 365,9 тыс. рублей;
- профицит в сумме 55 288,7 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год представлены в таблице:

Показатели	Бюджет муниципального образования на 2024 год		Исполнено за 2023 год, тыс. рублей
	первоначальный план, тыс. рублей	уточненный план, тыс. рублей	
Доходы	2 115 904,4	2 366 284,1	2 396 654,6
Расходы	2 162 549,6	2 502 530,5	2 341 365,9
Профицит (+) /Дефицит (-)	-46 645,2	-134 630,0	55 288,7

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования за 2024 год по доходам составило 2 396 654,6 тыс.рублей, или на 101,3% уточненного плана и 113,3% от первоначального плана, по расходам - 2 341 365,9 тыс.рублей, или на 93,6% уточненного плана в соответствии со сводной бюджетной росписью и на 108,3% первоначального плана. По итогам 2024 года сложился профицит в объеме 55 288,7 тыс.рублей при плановом дефиците.

Первоначальным Решением о бюджете были утверждены 23 текстовые статьи. В ходе исполнения бюджета муниципального образования дополнительно внесены текстовые статьи:

- статья 15.1, в связи с изменением способа предоставления субсидии с возмещения затрат на финансовое обеспечение затрат некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением, осуществляющей перевозку пассажиров железнодорожным транспортом по пути узкой колеи в границах муниципального образования (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 11.07.2024 № 7/31);

- статья 18.1, в связи с принятием решения об организации оказания муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в соответствии с положениями Федерального закона №189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» для предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, связанных с оказанием данных муниципальных услуг (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 11.07.2024 № 7/31);

- статья 22.1, которой предусматривается направление остатков средств бюджета муниципального образования на 1 января 2024 года на увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в 2023 году (решение Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.03.2024 № 3/14).

В течение года вносились изменения в текстовые статьи Решения о бюджете в связи с изменением параметров бюджета муниципального образования и иных показателей бюджета муниципального образования (объемов межбюджетных трансфертов, публичных нормативных обязательств, дорожного фонда, муниципального долга).

Социально-экономическое развитие муниципального образования осуществляется в соответствии с целями, основными направлениями и стратегическими приоритетами, определенными в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы 25.04.2018 № 5/22 (далее – Стратегия СЭР).

Согласно пункту 1.3. раздела I Стратегии СЭР в качестве основного сценария долгосрочного развития города Кирово-Чепецка определен целевой (инновационный) сценарий, являющийся наиболее привлекательным для решения задач повышения качества жизни населения и обеспечения поступательного развития экономики города.

Основная цель социально-экономического развития муниципального образования заключается в обеспечении высокого качества жизни населения и повышение привлекательности города.

Реализация стратегии СЭР осуществляется в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии СЭР на период до 2030 года и муниципальными программами, утвержденными администрацией муниципального образования в установленном порядке.

При рассмотрении представленной администрацией муниципального образования Информации о реализации Стратегии СЭР за 2024 год, а также информации, размещенной на официальном сайте муниципального образования, о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов за 2024 год установлено следующее.

Муниципальное образование является городом с высокоразвитым промышленным производством. Экономический потенциал города представлен предприятиями химической промышленности, машиностроения, пищевой промышленности, мебельной отрасли.

Удельный вес муниципального образования в объеме производства промышленной продукции области составляет 13,7%.

За 2024 год по кругу крупных и средних предприятий объем промышленного производства составил 89,3 млрд. рублей или 111,9% к уровню 2023 года.

Социально-экономическое положение муниципального образования в 2024 году характеризуется следующими показателями:

- численность постоянного населения муниципального образования на 01.01.2025 составила 63 979 человек, или 99,1% к 2023 году;
- численность занятых в экономике составила 32 088 человек или 49,7% от общей численности населения;
- уровень регистрируемой безработицы за год снизился более, чем в 2 раза и на 01.01.2025 составил 0,13%. (численность безработных, зарегистрированных в органах службы занятости населения, снизилась на 54 человека и составила 43 человека);
- объем отгруженных товаров организаций всех видов деятельности составил 95 682,6 млн. рублей (111,3% к 2023 году);
- номинальная среднемесячная заработная плата в целом по городу составила 52 142 рубля, что на 18,2% выше уровня 2023 года, в том числе на крупных и средних предприятиях 66 540,6 рублей (118,65% к уровню прошлого года);
- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (с учетом средств на индивидуальное жилищное строительство) в 2024 году составил 8 026,8 млн. рублей (138,4% к 2023 году).

Администрация муниципального образования в 2024 году для решения поставленных задач и целей использовала целевой (инновационный) сценарий развития муниципального образования.

Мониторинг реализации Стратегии СЭР за 2024 год проведен администрацией муниципального образования по 46 из 51 показателя в соответствии с инновационным (целевым) сценарием развития, выполнено 40 показателей, или 87,0%, хотя в информации о реализации Стратегии СЭР указано, что мониторинг проведен по 51 показателю, выполнено 45 показателей, или 88,2%.

Муниципальным образованием не достигнуты следующие показатели:

1. Производительность труда на крупных и средних предприятиях на 1 работающего – на 1,5%. Показатель не выполнен ввиду низкого роста производства в обрабатывающих отраслях.
2. Уточнение утвержденных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам – на 35%. В 2024 году принято 4 поправки по налоговым и неналоговым доходам вместо 3.

3. Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда по году реализации – на 98,4%, и нарастающим итогом – на 53%. Показатель не выполнен по причине расторжения муниципального контракта на строительство многоквартирного жилого дома, ввиду остановки подрядчиком работ на объекте строительства.

4. Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда, по году реализации – на 98,5%, и нарастающим итогом – на 49%. Показатель не выполнен по причине расторжения муниципального контракта на строительство многоквартирного жилого дома, ввиду остановки подрядчиком работ на объекте строительства.

5. Увеличение среднего значения индекса качества городской среды – на 5,3%. Данный показатель рассчитан Министерством строительства Российской Федерации.

6. Снижение аварийности объектов коммунальной инфраструктуры – на 100%. Количество аварий за 2024 год увеличилось к уровню 2023 года на 41%.

Установлены расхождения показателей, установленных Планом мероприятий по реализации Стратегии СЭР на период до 2030 года, с аналогичными показателями муниципальных программ, соответственно установлены противоречащие друг другу показатели, к выполнению которых стремится муниципальное образование:

- количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда (5313,93 кв.м. - 5399,83 кв.м.);

- количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда (261. чел - 265 чел.);

- количество благоустроенных дворовых территорий (нарастающим итогом) (126 ед. - 127 ед.);

- количество общественных мест (объектов, территорий), оснащенных системами видеонаблюдения (нарастающим итогом) (57 ед. - 55 ед.).

В задаче «Повышение устойчивости финансово-экономической системы и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом» недостоверно указано количество поправок по доходам и первоначальный годовой план по доходам, соответственно процент его исполнения. Кроме того отражено снижение плановых назначений по доходам на 5,5 млн.рублей, в том числе снижение объема безвозмездных поступлений на 72,3 млн.рублей и увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 66,8 млн.рублей, хотя фактически в 2024 году произошел рост плановых назначений по доходам в целом на 250,4 млн.рублей, в том числе увеличение объема безвозмездных поступлений на 130,9 млн.рублей и увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 119,5 млн.рублей.

В задаче «Развитие сферы культуры и досуга» муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» указано как автономное учреждение. Данное замечание было указано в заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2023 год.

В задаче «Развитие сферы культуры и досуга» в третьем и четвертом абзацах указано разное количество приобретенных новых изданий книжных фондов (867 изданий и 1058 изданий).

В задаче «Повышение эффективности муниципального управления» не верно указан процент достижения показателя к 2025 году – доля используемого органами местного самоуправления преимущественно отечественного программного обеспечения.

В задаче «Рациональное планирование территории, обеспечение населения доступным и качественным жильем» неверно указано название регионального проекта по переселению «Сокращение непригодного для проживания жилья», муниципальное образование участвует в реализации регионального проекта по переселению «Обеспечение

устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Кировской области».

В задаче «Создание комфортной городской среды» не указано выполнение благоустройства дворовой территории многоквартирного дома № 6 по ул. Мелиораторов, указаны не все отремонтированные участки тротуара по ул.Ленина (участок от пр. Мира до ул. Калинина, четная сторона, участок от пр. Мира до ул. Калинина, нечетная сторона, участок от ул. Калинина до ул. Зверева, нечетная сторона).

В таблице мониторинг показателей Стратегии СЭР по пункту 15.2. в комментариях указаны данные за 2023 год.

Выявлены расхождения показателей и (или) информации, отраженных в информации о реализации Стратегии СЭР за 2024 год, с аналогичными показателями и (или) информацией, отраженной в мониторинге показателей Стратегии СЭР за 2024 год:

Показатель и (или) информация	Информация	Мониторинг
Количество реализованных инвестиционных проектов	8	7
Объем инвестиций на душу населения в год (тыс.рублей)	124,3	124,9
Объем инвестиций крупных и средних предприятий (%)	95,5	94,34
Объем инвестиций предприятий малого бизнеса (%)	3,7	4,67
Средства населения на индивидуальное жилищное строительство (%)	0,8	0,99
Снижение численности работающих	144	154
Количество пунктов недостижения планового показателя - производительность труда	0,6	1,6
Количество детей инвалидов в возрасте от 1,5 до 7 лет, посещающих дошкольные учреждения	66	49
Процент исполнения показателя – доля дошкольных образовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, в общем количестве дошкольных образовательных организаций	109,9	104,0
Количество общеобразовательных организаций, в которых доля предметов по результатам ЕГЭ выше среднего по области	4	5
Процент исполнения показателя – доля автомобильных дорог, находящихся в нормативном состоянии	101,0	116,3
Количество мест концентрации дорожно-транспортных происшествий в год	0	2

Вышеуказанные замечания свидетельствуют о некачественно подготовленной информации о реализации Стратегии СЭР за 2024 год на заседание Кирово-Чепецкой городской Думы.

В ходе подготовки заключения на проект решения, администрацией муниципального образования были внесены изменения в информацию о реализации Стратегии СЭР, а также в мониторинг показателей Стратегии СЭР за 2024 год.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования

Поступления доходов бюджета муниципального образования за 2024 год приведены в таблице

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов на 2024 год, тыс.руб.	Уточненный прогноз доходов на 2024 год, тыс.руб.	Исполнение				Отклонение	
			2024 год			2023 год	2024/2023	
			тыс.руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	в % к первоначальному прогнозу доходов	тыс.руб.	гр.4-гр.7 (тыс.руб.)	гр.8/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	843 402,8	939 547,1	961 728,2	102,4	114,0	823 426,6	138 301,6	16,8
Неналоговые доходы	75 442,0	98 778,3	106 607,7	107,9	141,3	134 511,6	-27 903,9	-20,7
Безвозмездные поступления	1 197 059,6	1 327 958,7	1 328 318,7	100,0	111,0	1 327 867,0	451,7	0
Всего доходы	2 115 904,4	2 366 284,1	2 396 654,6	101,3	113,3	2 285 805,2	110 849,4	4,8

Первоначально бюджет муниципального образования на 2024 год по доходам утвержден Решением о бюджете в сумме 2 115 904,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в доходную часть бюджета было внесено 5 поправок. В итоге уточненный прогноз по доходам увеличился по сравнению с первоначальным на общую сумму 250 379,7 тыс. рублей, или на 11,8%, и составил 2 366 284,1 тыс. рублей. При этом уточненный прогноз поступлений увеличился по сравнению с первоначальным:

- по налоговым доходам на сумму 96 144,3 тыс. рублей, или на 11,4%;
- по неналоговым доходам на сумму 23 336,3 тыс. рублей, или на 30,9%;
- по безвозмездным поступлениям на 130 899,1 тыс. рублей, или на 10,9%.

Фактические доходы бюджета муниципального образования по итогам 2024 года составили 2 396 654,6 тыс. рублей, что на 30 370,5 тыс. рублей, или 1,3% выше уточненного прогноза на 2024 год. При общем исполнении доходов бюджета муниципального образования на уровне 101,3% к уточненному прогнозу, налоговые доходы исполнены на уровне 102,4%, неналоговые доходы – 107,9%, безвозмездные поступления – 100,0%.

В сравнении с 2023 годом в целом наблюдается рост объема доходов на 4,8% за счет увеличения налоговых доходов на 16,8%, и сокращения неналоговых доходов на 20,7%.

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета в части налоговых доходов

Структура и объем поступлений налоговых доходов в 2024 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз, тыс.руб.	Уточненный прогноз, тыс.руб.	Исполнение					Отклонение	
			2024 год			2023 год		2024/2023	
			тыс.руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд.вес, %	тыс.руб.	Уд.вес, %	гр.4-гр.7(тыс.руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы – всего, в том числе:	843 402,8	939 547,1	961 728,2	102,4	100,0	823 426,6	100,0	138 301,6	16,8
Налог на доходы физических лиц	627 090,0	716 232,0	730 803,7	102	76,0	618 756,8	75,1	112 046,9	18,1
Акцизы	3 168,8	3 168,8	3 401,6	107,3	0,3	3 194,2	0,4	207,4	6,5
Налог, взимаемый в связи	49 966,0	57 700,00	58 827,8	102,0	6,1	49 187,3	6,0	9 640,5	19,6

применением упрощенной системы налогообложения									
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	54,0	63,2	117,0	0,0	-230,3	0,0	293,5	127,4
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,3	0,3	100,0	0,0	122,5	0,0	-122,2	-99,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 800,00	13 050,0	12 386,7	94,9	1,3	7 243,6	0,9	5 143,1	71,0
Налог на имущество физических лиц	46 496,0	47 698,0	49 578,3	103,9	5,2	46 712,5	5,7	2 865,8	6,1
Налог на имущество организаций	64 545,0	68 300,00	69 516,2	101,8	7,2	63 533,5	7,7	5 982,7	9,4
Земельный налог	19 462,0	14 871,0	15 407,3	103,6	1,6	19 576,3	2,4	-4 169,0	-21,3
Государственная пошлина	15 875,0	18 473,0	21 743,1	117,7	2,3	15 330,2	1,8	6 412,9	41,8

Бюджет муниципального образования по налоговым доходам исполнен за 2024 год в сумме 961 728,2 тыс. рублей, или на 102,4% от уточненного прогноза.

Налоговые доходы исполнены в полном объеме, за исключением налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом объем налоговых доходов в целом вырос на 138 301,6 тыс. рублей или на 16,8%. Прирост налоговых доходов обеспечен по всем видам доходов, за исключением земельного налога и единого сельскохозяйственного налога.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 40,1%. В структуре налоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (76%), налог на имущество организаций (7,2%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (6,1%), налог на имущество физических лиц (5,2%).

Поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году составило 730 803,7 тыс. рублей (102,0% уточненного прогноза) и превысило поступления налога в 2023 году на 112 046,9 тыс. рублей, или на 18,1% за счет роста фонда оплаты труда в результате повышения заработной платы, а также изменением порядка перечисления налога – установлением двух сроков уплаты 5 и 28 числа, изменением последовательности при определении принадлежности и зачисления налога в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке. Первоначальный прогноз по налогу был увеличен на 89 142,0 тыс. рублей, или на 14,2%.

Поступление акцизов по подакцизным товарам в 2024 году составило 3 401,6 тыс. рублей (107,3% уточненного прогноза). По сравнению с 2023 годом поступления акцизов возросли на 207,4 тыс. рублей, или на 6,5% в результате увеличения ставок акцизов с 01.01.2024.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году составили 58 827,8 тыс. рублей, что на 9 640,5 тыс. рублей (19,6%) выше поступлений 2023 года. Рост поступлений обусловлен увеличением норматива

отчислений налога в бюджет муниципального образования в 2024 году по сравнению с 2023 годом с 20,4 до 21,5% в соответствии с Законом Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», ростом налогооблагаемой базы. Исполнение к уточненному прогнозу составило 102,0%. Первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на 15,5%, или на 7 734,0 тыс. рублей.

По единому налогу на вмененный доход в 2024 году отражено поступление налога за прошлые периоды в сумме 63,2 тыс. рублей. Налог отменен с 01.01.2021 года.

Поступление единого сельскохозяйственного налога составило 0,3 тыс. рублей или 100,0% к уточненному прогнозу. По сравнению в 2023 годом поступления сократились на 122,2 тыс. рублей.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году составили 12 386,7 тыс. рублей с ростом по сравнению с 2023 годом на 71,0%, что объясняется переносом срока уплаты налога за 2023 год на первый рабочий день 2024 года. Первоначальный прогноз по налогу был уменьшен на 3 750,0 тыс. рублей, или на 22,3%. Исполнение уточненного прогноза составило 94,9% в связи с уменьшением суммы патента на страховые взносы по заявлениям налогоплательщиков в ноябре и декабре 2024 года.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2024 году составили 49 578,3 тыс. рублей, что на 2 865,8 тыс. рублей (6,1%) больше поступлений 2023 года в связи с ростом начислений налога за 2023 год, а также более ранней рассылкой налоговых уведомлений для уплаты физическими лицами налога, чем в прошлом году. Исполнение относительно уточненного плана составило 103,9%. В ходе исполнения бюджета первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на 1 202,0 тыс. рублей.

Поступления по налогу на имущество организаций в 2024 году составили 69 516,2 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 9,4%. Причина увеличения обусловлена ростом налоговой базы и доплатой налога за 2023 год. Исполнение уточненного прогноза составило 101,8%. Первоначальный план был увеличен на 3 755,00 тыс. рублей, или на 5,8%.

Земельного налога в 2024 году в бюджет муниципального образования поступило 15 407,3 тыс. рублей, что на 4 169,0 тыс. рублей (21,3%) меньше поступлений 2023 года, в результате утверждения Министерством имущественных отношений Кировской области с 01.01.2023 новых результатов оценки кадастровой стоимости земельных участков, в связи с чем у отдельных налогоплательщиков снизились начисления налога, подлежащего перечислению в бюджет (срок уплаты налога за 4 квартал 2023 года – 28.02.2024). Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу составило 103,6%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону уменьшения на 4 591,0 тыс. рублей, или на 23,6%.

Государственная пошлина в 2024 году поступила в сумме 21 743,1 тыс. рублей, что выше поступлений 2023 года на 6 412,9 тыс. рублей (на 41,8%). Основную долю поступлений составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 20 955,0 тыс. руб. Исполнение по отношению к уточненному прогнозу составило 117,7%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону увеличения на 2 598,0 тыс. рублей, или на 16,4%.

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год уточненный план по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения, не соответствует уточненному плану Решения о бюджете.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета в части неналоговых доходов

Структура и объем поступлений неналоговых доходов в 2024 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2024 год			2023 год		2024/2023	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	гр.4-гр.7 (тыс. руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	75 442,0	98 778,3	106 607,7	107,9	100,0	134 511,6	100,0	-27 903,9	-20,7
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	38 957,4	35 553,9	36 442,5	102,5	34,4	37 199,5	27,6	- 757,0	-2,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	41,9	36,5	33,6	92,1	0,0	50,3	0,0	-16,7	-33,2
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	793,6	187,7	187,7	100,0	0,2	288,5	0,2	-100,8	-34,9
Прочие доходы от использования имущества и прав	14 408,5	13 717,6	14 781,7	107,8	13,9	14 919,2	11,1	-137,5	-0,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 231,0	2 672,0	2 672,8	100,0	2,5	1 942,8	1,4	730,0	37,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 541,7	20 099,1	20 369,0	101,3	19,1	12 818,9	9,5	7 550,1	58,9
Доходы от продажи квартир	0,0	240,0	240,0	100,0	0,2	0,0	-	240,0	-
Доходы от реализации имущества	0,0	23,4	61,8	264,1	0,0	204,2	0,2	-142,4	-69,7
Доходы от приватизации имущества	1 008,6	15 071,0	15 543,0	103,1	14,5	17 567,2	13,1	-2 024,2	-11,5
Доходы от продажи земельных участков	0,0	3 406,6	4 575,4	134,3	4,3	15 644,5	11,6	-11 069,1	-70,7
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	0,0	67,8	67,8	100,0	0,0	67,8	0,1	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 459,3	5 030,3	9 061,5	180,1	8,5	10 570,2	7,9	-1 508,7	-14,3
Прочие неналоговые доходы	0,0	2 672,4	2 570,9	96,2	2,4	23 238,5	17,3	-20 667,6	88,9

Неналоговые доходы в 2024 году поступили в бюджет муниципального образования в сумме 106 607,7 тыс. рублей, или 107,9% уточненного прогноза. Первоначальный прогноз в ходе исполнения бюджета был увеличен на 23 336,3 тыс. рублей, или на 30,9%, за счет увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 48,4%, доходов от продажи квартир на 100%, доходов от реализации имущества на 100%, доходов от приватизации имущества более чем в 13,9 раз, доходов от продажи земельных участков на 100%, платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, на 100%, а также штрафов, санкций, возмещения ущерба на 45,4% и прочих неналоговых доходов на 100%.

В течение 2024 года прогнозные значения отдельных видов доходов были сокращены, в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества на 8,7%;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 12,9%;

платежи от муниципальных унитарных предприятий на 76,3%;

прочие доходы от использования имущества и прав на 4,8%;

плата за негативное воздействие на окружающую среду на 17,3%.

Неналоговые доходы исполнены более чем на 100,0% к уточненному прогнозу, за исключением платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков (92,1%) и прочих неналоговых доходов (96,2%).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 4,4%. В структуре неналоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества (34,4%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (19,1%), доходы от приватизации имущества (14,5%), прочие доходы от использования имущества и прав (13,9%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (8,5%).

В 2024 году по сравнению с 2023 годом объем неналоговых доходов в целом сократился на 27 903,9 тыс. рублей, или на 20,7%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом сокращение поступлений произошло по следующим неналоговым доходам:

1. По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества, на 2,0%, или на 757,0 тыс. рублей, из них:

- по доходам от сдачи в аренду имущества на 1 573,4 тыс. рублей, или на 16,6%, в результате снижения количества арендаторов муниципального имущества,

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков произошло увеличение на 816,3 тыс. рублей, или на 2,9% за счет поступлений задолженности прошлых лет по исполнительным листам.

Поступление доходов составило 3 6442,5 тыс. рублей (102,5% уточненного прогноза).

2. По плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 33,2%, или на 16,7 тыс. рублей. Поступление доходов составило 33,6 тыс. рублей (92,1% уточненного прогноза).

3. По платежам от муниципальных унитарных предприятий на 34,9%, или на 100,8 тыс. рублей. В доход бюджета муниципального образования была перечислена часть прибыли в сумме 187,7 тыс. рублей, полученная по результатам деятельности за 2023 год, за минусом расходов, осуществленных предприятиями на реализацию проекта по реабилитации и абилитации инвалидов (ремонт здания по адресу г.Кирово-Чепецк, ул.Почтовая д.14). Исполнение составило 100,0% уточненного прогноза.

4. По прочим доходам от использования имущества и прав на 0,9%, или на 137,5 тыс. рублей, из них:

- от платы за размещение нестационарных торговых объектов и рекламных конструкций на 169,0 тыс. рублей, или на 3,5% в связи с расторжением договоров;

- от платы за найм произошло увеличение на 31,4 тыс. рублей, или на 0,3%.

Поступление доходов составило 14 781,7 тыс. рублей (107,8% уточненного прогноза).

5. По доходам от реализации имущества на 69,7%, или на 142,4 тыс. рублей, в связи с уменьшением сдачи казенными учреждениями металлолома и макулатуры. Поступление доходов составило 61,8 тыс. рублей (264,1% уточненного прогноза).

6. По доходам от приватизации имущества на 11,5%, или на 2 042,2 тыс. рублей. Поступление составило 15 543,0 тыс. рублей (103,1% уточненного прогноза).

Прогнозным планом (программой) приватизации имущества на 2024 год была предусмотрена приватизация 16 объектов недвижимого имущества и 24 объектов движимого имущества.

Согласно информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, представленной администрацией муниципального образования для рассмотрения на заседании Кирово-Чепецкой городской Думе, фактически план (программа) приватизации на 2024 год выполнен на 17,5%, реализовано всего 7 объектов недвижимого имущества. По итогам состоявшихся продаж имущества в 2024 году в бюджет муниципального образования поступило 15 543,0 тыс. рублей, в том числе за счет муниципального имущества, приватизация которого происходила в рамках реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества до 2024 года с учетом предоставленной рассрочки по оплате, а также от объектов, процедура продажи, которых начата в декабре 2023 года и закончена в январе 2024 года.

Причинами невыполнения плана приватизации и, как следствие, снижения поступлений доходов в бюджет является признание не состоявшимися проведение аукционов, ввиду отсутствия заявок от претендентов.

7. По доходам от продажи земельных участков на 70,7%, или на 11 069,1 тыс. рублей, в соответствии с поступившими заявками на выкуп и с учетом снижения цены выкупа земельного участка с 60 до 10% в 2024 для земель личного подсобного хозяйства и индивидуального жилищного строительства. Поступление доходов составило 4 575,4 тыс. рублей (134,3% уточненного прогноза).

8. По штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 14,3%, или на 1 508,7 тыс. рублей в результате снижения сумм возмещения ущерба по сравнению с прошлым годом. Поступление доходов составило 9 061,5 тыс. рублей (180,1% уточненного прогноза).

9. По прочим неналоговым доходам на 88,9%, или на 20 667,6 тыс. рублей, так как в 2023 году поступили денежные средства от ликвидации муниципального унитарного предприятия. Поступление доходов составило 2 570,9 тыс. рублей (96,2% уточненного прогноза).

При общем снижении неналоговых доходов по отдельным доходам наблюдается рост по сравнению с 2023 годом, а именно:

1. По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 58,9%, или на 7 501,1 тыс. рублей, в связи с установлением тарифа платной услуги на предоставление места на опоре наружного освещения и вывода опор из объектов, сдаваемых в аренду, а также в связи с зачислением средств для осуществления возвратов в областной бюджет. Поступление доходов составило 20 369,0 тыс. рублей (101,3% уточненного прогноза).

2. По плате за негативное воздействие на окружающую среду на 37,6%, или на 730,0 тыс. рублей. Поступление доходов составило 2 672,8 тыс. рублей (100% уточненного прогноза).

3. По доходам от продажи квартир на 240,0 тыс.рублей, или на 100%. Поступление составило 240,0 тыс.рублей (100% уточненного прогноза).

Отмечено, что при наличии 100% доли участия в уставном капитале ООО «Мелкий опт», а также обыкновенных акций АО «Газпром газораспределение Киров» в количестве 911 штук в 2022-2024 годах отсутствуют поступления доходов в виде прибыли,

приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ (далее – доходы в виде части прибыли), или дивидендов по акциям.

ООО «Мелкий опт» по результатам деятельности за 2023 год получена прибыль в сумме 1502,0 тыс. рублей, которая была направлена на погашение убытков прошлых лет.

Выплата дивидендов АО «Газпром газораспределение Киров» не осуществлялась. Согласно Отчету об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «Газпром газораспределение Киров», размещенному на официальном сайте акционерного общества в сети интернет по адресу <https://gpgrkirov.ru/informaciya/akcioneram-i-investoram/obshhee-sobranie-akcionerov/godovoe>, принято решение дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию дополнительного образования, выявление и поддержку одаренных детей, а также на реализацию регионального проекта «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года» установлено ненадлежащее осуществление претензионно-исковой работы муниципальным заказчиком (МКУ «МРЦ»), не принимаются меры по начислению, предъявлению и по взысканию в бюджет муниципального образования неустоек (штрафов) при нарушении условий муниципальных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка полноты и эффективности администрирования доходов бюджета, полученных в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года от использования муниципального имущества в виде платы за наем муниципального жилищного фонда» выявлено не начисление и не предъявление нанимателям платы за пользование жилым помещением, либо неверное начисление платы.

3.3. Анализ исполнения доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений

Структура и объем безвозмездных поступлений в 2024 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2024 год			2023 год		2024/2023	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	гр.4-гр.7 (тыс. руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления - всего	1 197 059,6	1 327 958,7	1 328 318,7	100,0	100,0	1 327 867,0	100,0	451,7	0,0
Дотации	0,0	0,0	1 616,4	-	0,1	1 774,1	0,2	-157,7	-8,9
Субсидии	474 241,2	548 886,2	548 258,2	99,9	41,3	586 007,9	44,1	-37 749,7	-6,4
Субвенции	667 756,8	743 037,5	742 645,9	99,9	55,9	660 962,2	49,8	81 683,7	12,4
Иные межбюджетные трансферты	54 861,6	86 432,2	86 280,3	99,8	6,5	68 256,2	5,1	18 024,1	26,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	2 997,6	2 997,5	100,0	0,2	0,0	0,0	2 997,5	-
Прочие безвозмездные поступления	200,0	3 568,8	3 554,2	99,6	0,3	10 880,0	0,8	-7 325,8	-67,3
Доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	41,4	41,4	100,0	0,0	3,4	0,0	38,0	в 12 раз

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-57 005,0	- 57 075,2	100,1	-4,3	-16,8	0,0	-57 058,4	в 3397 раз
--	-----	-----------	------------	-------	------	-------	-----	-----------	------------

В отчетном периоде в целом отмечается рост показателей первоначального прогноза по безвозмездным поступлениям на 130 899,1 тыс. рублей, или на 10,9%.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета Законами Кировской области о внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и постановлениями Правительства Кировской области.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 451,7 тыс. рублей за счет роста поступлений субвенций на 12,4% (увеличились субвенции на общеобразовательные и дошкольные образовательные организации), иных межбюджетных трансфертов на 26,4% (рост МБТ на классное руководство), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций.

При этом в 2024 году по сравнению с 2023 годом отмечается сокращение фактического поступления субсидий на 6,4%, прочих безвозмездных поступлений на 67,3%.

Объем возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по сравнению с 2023 годом увеличился на 57 058,4 рублей в основном за счет возврата субсидии по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

В структуре доходов бюджета муниципального образования по итогам 2024 года безвозмездные поступления занимают 55,4%, их объем составил 1 328 318,7 тыс. рублей. Исполнение уточненного прогноза составляет 100,0%.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 378 800,8 тыс. рублей, или 100,0% прогнозных назначений, из них субсидии – 99,9%, субвенции – 99,9%, иные межбюджетные трансферты – 99,8%;

прочие безвозмездные поступления – 3 554,2 тыс. рублей, или 99,6%;

доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет – 41,4тыс. рублей, или 100,0%;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 57 075,2 тыс. рублей, или 100,1%.

3.4. Мероприятия по привлечению доходов и снижению недоимки в доход бюджета

В отчетном году в целях пополнения бюджета администрацией муниципального образования проводились мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в бюджет на основании Плана мероприятий, утвержденного постановлением администрации муниципального образования от 16.12.2021 № 1467.

В результате проводимых мероприятий недоимка по налоговым и неналоговым доходам на 01.01.2025 года снизилась на 7 504 тыс. рублей, или на 9,8%, по сравнению с началом года и составила 69 207 тыс. рублей.

В 2024 году отмечается сокращение недоимки по налоговым платежам на 4 944 тыс. рублей, или на 18%. На 01.01.2025 недоимка по налоговым доходам составила 22 563 тыс.рублей. Наибольшее снижение задолженности произошло по налогу на имущество организаций на 1 869 тыс.рублей, или на 86,1%, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 744 тыс.рублей, и на 43,6%, по земельному налогу на 728 тыс.рублей, или на 46%, по налогу на имущество физических лиц на 705 тыс.рублей, или 6,7%. В тоже время произошел рост недоимки по госпошлине в 9 раз и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы, на 12,4%.

Недоимка по неналоговым доходам сократилась на 2 560 тыс.рублей (на 5,2%), и составила 46 644 тыс.рублей, в основном за счет сокращения недоимки по аренде земли на 2 343 тыс.рублей, или на 13,6% и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 685 тыс.рублей, или на 98,9%. При снижении недоимки по неналоговым доходам в целом в сравнении с 2023 годом, отмечается ее рост по аренде имущества на 942 тыс.рублей (более чем в 2 раза), по доходам от платы за размещение нестационарных торговых объектов на 343,0 тыс. рублей или в 2 раза, по доходам от платы за наем муниципального жилищного фонда на 245,0 тыс. рублей, или на 3,1%.

Одним из резервов увеличения поступления доходов в бюджет муниципального образования является эффективная работа по взысканию дебиторской задолженности (недоимки).

По результатам проведенного в 2024 году контрольного мероприятия «Проверка полноты и эффективности администрирования доходов бюджета, полученных в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года от использования муниципального имущества в виде платы за наем муниципального жилищного фонда» установлено, что в нарушение бюджетного законодательства администратором доходов (МКУ «ЦБО») не обеспечивается эффективная работа по взысканию (сокращению) задолженности, претензионно-исковая работа надлежащим образом не ведется, что влияет на поступление платежей в бюджет муниципального образования:

- не своевременно принимаются меры по обеспечению взыскания дебиторской задолженности по платежам в бюджет, в следствии чего, решениями судов отказывается во взыскании в связи с истечением срока исковой давности;
- по должникам не направляются заявления в суды о взыскании задолженности или направляются на взыскание не всей суммы задолженности;
- должникам не выставляются квитанции на оплату с учетом образовавшегося долга или переплаты, а предъявляется к оплате только сумма за текущий месяц.

Период образования задолженности составляет от 1 месяца до 8 лет.

Не предъявление претензий, несвоевременное направление исков в суд для взыскания задолженности увеличивает риск потерь собственных доходов бюджета муниципального образования из-за невозможности их взыскания в связи с истечением срока давности.

Результаты контрольного мероприятия свидетельствует о недостаточно проводимой работе администраторами доходов по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» в приложении № 1 к проекту решения неверно указано наименование кодов доходов:

- 1 16 01 153 01 0005 140 по главному администратору доходов 738;

- 1 16 07 090 04 0000 140 по главному администратору доходов 914;
- 2 02 25 304 00 0000 150 по главному администратору доходов 914;
- 2 02 25 304 04 0000 150 по главному администратору доходов 914.

В нарушение постановления администрации муниципального образования от 14.12.2023 № 1862 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» приложении № 1 к проекту решения неверно указано наименование кодов доходов:

- 1 11 09 044 04 0001 120 по главному администратору доходов 936;
- 1 11 09 044 04 0002 120 по главному администратору доходов 936.

4. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

Первоначальный годовой план по расходам утвержден Решением о бюджете в размере 2 162 549,6 тыс. рублей. Вносимыми в течение года изменениями в бюджет муниципального образования плановый объем расходов увеличен на 339 980,9 тыс. рублей или на 15,7% от первоначального плана и составил 2 502 530,5 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2023 года плановые расходы бюджета муниципального образования на 2024 год увеличились на 194 734,6 тыс. рублей или на 8,4%.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования в 2024 году расходы бюджета составили 2 341 365,9 тыс. рублей или 93,6% от уточненного годового плана и 108,3% к первоначальному плану. По сравнению с 2023 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования увеличились на 129 274,6 тыс. рублей или на 5,8%.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2024 году представлена в таблице:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
					Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	Отклонение 2023/2024, тыс. рублей
Всего расходов	2 502 530,5	2 341 365,9	93,6	100	2 212 091,3	129 274,6
Общегосударственные вопросы	192 953,6	187 946,8	97,4	8,0	178 358,0	9 588,8
Национальная оборона	548,0	547,9	100,0	0	0,0	547,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 731,7	21 168,1	97,4	0,9	24 402,6	- 3 234,5
Национальная экономика	386 084,1	371 283,0	96,2	15,9	293 438,2	77 844,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	290 977,1	155 702,3	53,5	6,7	280 210,1	- 124 507,8
Охрана окружающей среды	3 240,8	3 133,0	96,7	0,1	2 959,4	173,6
Образование	1 388 049,9	1 383 250,4	99,7	59,1	1 237 479,1	145 771,3
Культура, кинематография	82 144,1	81 815,0	99,6	3,5	51 253,0	30 562,0
Социальная политика	56 791,8	56 544,9	99,6	2,4	56 720,2	- 175,3
Физическая культура и спорт	79 949,1	79 914,2	100,0	3,4	86 840,5	- 6 926,3

Обслуживание государственного (муниципального) долга	60,3	60,3	100,0	0	430,2	- 369,9
--	------	------	-------	---	-------	---------

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования в 2024 году основную долю занимали расходы социальной направленности 68,4% общего объема расходов, в том числе на образование направлено 59,1% общего объема расходов.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают расходы на национальную экономику – 15,9%, на решение общегосударственных вопросов – 8%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 6,7%.

По итогам 2024 года уровень исполнения бюджета муниципального образования по расходам составил 93,6%, что ниже исполнения 2023 года (95,9%) на 2,3 процентных пункта. Объем неисполненных бюджетных ассигнований по сравнению с 2023 годом вырос на 65 460,0 тыс. рублей и составил 161 164,6 тыс. рублей, или 6,9% от общего объема расходов 2023 года.

Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 135 274,8 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 14 801,1 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 5 006,8 тыс. рублей, «Образование» - 4 799,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2024 году осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ. Объем расходов бюджета муниципального образования, включенный в муниципальные программы, составил 2 481 358,7 тыс. рублей или 99,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ составило 2 320 286,7 тыс. рублей (93,5% от годового плана).

Вне программ осуществлялись расходы бюджета муниципального образования на обеспечение деятельности главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования и контрольно-счетной комиссии муниципального образования. Данные расходы составили 16 470,5 тыс. рублей или 0,7% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Кроме того, вне программ осуществлялись расходы на:

- проведение выборов в Кирово-Чепецкую городскую Думу – 591,9 тыс. рублей;
- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования – 2 821,7 тыс. рублей;
- меры социальной поддержки – 977,4 тыс. рублей;
- другие вопросы органов местного самоуправления – 217,7 тыс. рублей.

4.1. Анализ реализации муниципальных программ

В первоначальном Решении о бюджете был предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ (далее – МП) в размере 2 143 711,8 тыс. рублей или 99,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. В результате внесенных в течение 2024 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию МП составили 2 481 358,7 тыс. рублей или 99,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. По сравнению с первоначальным планом объем бюджетных ассигнований, планируемый на реализацию МП, увеличился на 337 646,9 тыс. рублей или на 15,7%. Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2024 году выше

показателей 2023 года на 8,4% или на 191 777,0 тыс. рублей (планируемый объем 2023 года составлял 2 289 581,7 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП в 2024 году исполнены в сумме 2 320 286,7 тыс. рублей или на 93,5% от уточненных плановых показателей. По сравнению с показателями 2023 года процент исполнения снизился на 2,3 процентных пункта (в 2023 году процент исполнения МП составлял 95,8%).

Расходы бюджета муниципального образования в 2024 году в разрезе МП представлены в таблице:

Наименование программы	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план		Исполнено		Не исполнено, тыс. руб.
		Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Процент исполнения, %	
МП «Развитие образования»	1 154 221,2	1 318 393,9	53,4	1 313 541,9	99,6	4 852,0
МП «Развитие физической культуры и спорта»	61 592,1	77 965,3	3,2	77 930,4	100,0	34,9
МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики»	118 504,3	156 993,0	6,3	156 552,4	99,7	440,6
МП «Развитие гражданского общества»	26 923,5	28 027,8	1,1	27 730,2	98,9	297,6
МП «Развитие муниципального управления»	143 769,5	164 297,3	6,6	161 635,7	98,4	2 661,6
МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	18 762,7	22 435,1	0,9	21 359,5	95,2	1 075,6
МП «Управление муниципальным имуществом»	40 386,8	46 594,6	1,9	44 418,0	95,3	2 176,6
МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	34 091,9	27 824,6	1,1	27 497,5	98,8	327,1
МП «Развитие транспортной системы»	309 125,5	330 667,1	13,3	316 363,4	95,7	14 303,7
МП «Благоустройство и охрана окружающей среды»	43 058,6	77 192,7	3,1	72 721,0	94,2	4 471,7
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	34,0	34,0	0,0	34,0	100,0	0,0
МП «Формирование современной городской среды»	24 611,1	50 247,4	2,0	50 182,1	99,9	65,3
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	168 630,6	180 685,9	7,3	50 320,6	27,8	130 365,3
ВСЕГО	2 143 711,8	2 481 358,7	100,0	2 320 286,7	93,5	161 072,0

По итогам 2024 года в полном объеме (99,5%-100,0%) исполнены расходы по 5 муниципальным программам; на уровне (95,0%-98,9%) произведены расходы по 6 муниципальным программам; на низком уровне (менее 95,0%) исполнены расходы по

муниципальным программам «Благоустройство и охрана окружающей среды» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ в 2024 году составил 161 072,0 тыс. рублей, или 6,5% от уточненного плана.

Перечень программ с наибольшим объемом неиспользованных бюджетных ассигнований (в суммовом выражении) представлен на диаграмме (тыс. рублей):



В ходе анализа реализации мероприятий муниципальных программ установлено следующее.

В целом расходы по муниципальной программе «Развитие образования» за 2024 год исполнены в сумме 1 313 541,9 тыс.рублей, или 99,6% плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 888 043,4 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 425 498,5 тыс.рублей.

В рамках муниципальной программы произведены расходы на обеспечение деятельности 20 учреждений дошкольного образования, 10 муниципальных учреждений общего образования и 3 учреждений дополнительного образования, содержание централизованной бухгалтерии образовательных учреждений, муниципального казенного учреждения дополнительного образования «МРЦ», на выполнение отдельных государственных полномочий, на проведение ремонтных работ, обновление материально-технической базы, на организацию летних лагерей, обеспечение бесплатным питанием обучающихся начальных классов, детей участников специальной военной операции, двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не относящихся к категории обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 143 835,7 тыс.рублей, или на 12,3%.

В течении года первоначальный план был увеличен на 164 172,7 тыс.рублей, или на 14,2%, в основном в связи с повышением заработной платы и МРОТ, выделением ассигнований на проведение ремонтных работ, в том числе на устранение предписаний, увеличением ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство, приобретением мебели и оборудования.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4 852,0 тыс.рублей, или 0,4 уточненного плана. Расходы произведены в соответствии с потребностью.

Согласно информации о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования за 2024 год, предоставленной администрацией муниципального образования (далее – Информация по реализации МП), по МП «Развитие образования» выполнены все установленные целевые показатели, а также проведены все запланированные мероприятия.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» расходы за 2024 год исполнены в сумме 77 930,4 тыс. рублей, или на 100,0% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 7 586,2 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 70 344,2 тыс.рублей.

В рамках программы средства направлялись на содержание и развитие 2 спортивных школ муниципального образования, проведение ремонтных работ, на реализацию мероприятий по развитию массового и детско-юношеского спорта, на организацию летних лагерей.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 5 173,3 тыс.рублей, или на 6,2%. В 2023 году выделялись бюджетные ассигнования на устройство «умной» спортивной площадки.

В течении года первоначальный план был увеличен на 16 373,2 тыс.рублей, или на 26,6%, в основном в связи с повышением заработной платы и МРОТ, выделением ассигнований на проведение ремонтных работ, приобретение снегоходов, оплату услуг бассейна, снос аварийных деревьев.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 34,9 тыс.рублей. Расходы произведены в соответствии с потребностью.

Согласно Информации по реализации МП, по МП «Развитие физической культуры и спорта» выполнены все установленные целевые показатели, а также проведены все запланированные мероприятия.

По муниципальной программе «Развитие культуры и реализация молодежной политики» расходы за 2024 год исполнены в сумме 156 552,4 тыс. рублей, или на 99,7% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 22 614,9 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 133 937,5 тыс.рублей.

В 2024 году финансировалось обеспечение деятельности 3 учреждений культуры и 2 учреждений дополнительного образования в сфере культуры, материально-техническое оснащение, проведение ремонтных работ, проведение общегородских мероприятий, мероприятия по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 35 373,5 тыс.рублей, или на 29,2%.

В течении года первоначальный план был увеличен на 38 488,7 тыс.рублей, или на 32,5%, в основном в связи с повышением заработной платы и МРОТ, выделением ассигнований на проведение ремонтных работ, на реализацию проекта МКУК «МАЦ» «Я в прошлом, и я в будущем», на создание «Отличного места», на организацию мероприятий для подготовки к юбилею города.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 440,6 тыс.рублей. Расходы произведены в соответствии с потребностью.

Согласно Информации по реализации МП, по МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» выполнены все установленные целевые показатели, а также проведены все запланированные мероприятия.

По муниципальной программе «Развитие гражданского общества» расходы за 2024 год исполнены в сумме 27 730,2 тыс. рублей, или на 98,9% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 7 186,6 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 20 543,6 тыс.рублей.

В рамках реализации программы предоставлены меры социальной поддержки,

реализовано 4 проекта местных инициатив, 1 инициативный проект, предоставлена субсидия социально-ориентированным некоммерческим организациям, произведены выплаты денежных средств опекунам, попечителям и приемным родителям на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 8 666,3 тыс.рублей, или на 23,8%. В 2024 году произошло сокращение количества реализуемых проектов местных инициатив жителей, муниципальное образование не участвует в реализации проекта «Народный бюджет», а также сократилось количество получателей денежных средств на детей-сирот, получателей мер социальной поддержки.

В течении года первоначальный план был увеличен на 1 104,3 тыс.рублей, или на 4,1%, в связи с выделением ассигнований на реализацию инициативных проектов.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 297,6 тыс.рублей, их них 246,4 тыс.рублей экономия сложившаяся по результатам конкурсных процедур.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Развитие гражданского общества» из 9 целевых показателей не выполнен 1 показатель «Количество СО НКО, получивших имущественную и финансовую поддержку из бюджета муниципального образования» (по плану значение – 23 единицы, фактически – 12 единиц). Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

По муниципальной программе «Развитие муниципального управления» расходы за 2024 год исполнены в сумме 161 635,7 тыс. рублей, или на 98,4% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 7 010,3 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 154 625,4 тыс.рублей.

В рамках реализации данной программы средства направлены на содержание администрации муниципального образования, содержание муниципальных казенных учреждений «Техцентр», «Центр бюджетного обслуживания», «Центр закупок», на выполнение переданных государственных полномочий, на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета, на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, обслуживание муниципального долга.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 35 392,3 тыс.рублей, или на 28,0%.

В течении года первоначальный план был увеличен на 20 527,8 тыс.рублей, или на 14,3%, в основном в связи с выделением дополнительных ассигнований на оплату судебных актов.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 661,6 тыс.рублей, из них 2 340,7 тыс.рублей в связи с экономией расходов на оплату труда с начислениями администрации муниципального образования и ее подведомственных учреждений.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Развитие муниципального управления» из 9 целевых показателей не выполнен 1 показатель «Уточнение утвержденных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам» (внесено 4 поправки, по плану – 3). Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

По муниципальной программе «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» расходы за 2024 год исполнены в сумме 21 359,5 тыс. рублей, или на 95,2% годового плана за счет средств бюджета муниципального образования.

Средства данной программы были направлены на содержание муниципального казенного учреждения «Кирово-Чепецкое городское управление гражданской защиты», предоставление субсидии добровольной народной дружине, оплату услуг, связанных с

обслуживанием общегородской системы видеонаблюдения, закупку противогозов, закупку материальных ресурсов для ликвидации ЧС природного и техногенного характера.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 3 156,3 тыс.рублей, или на 12,9%. В 2023 году был произведен капитальный ремонт пожарно-химической станции в мкр.Каринторф.

В течении года первоначальный план был увеличен на 3 672,4 тыс.рублей, или на 19,6%, в основном в связи с повышением заработной платы и МРОТ, выделением дополнительных ассигнований на устройство пожарного резервуара мкр.Каринторф, закупку материальных ресурсов для ликвидации ЧС, приобретение противогозов.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 075,6 тыс.рублей, из них 500,0 тыс.рублей средства резервного фонда не использованы в виду отсутствия потребности.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме. Из 8 целевых показателей не выполнено 3 показателя:

«Доля преступлений, совершенных несовершеннолетними к общему числу несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет» не выполнен в связи с ростом преступлений, совершенных несовершеннолетними гражданами (выявлено 34 преступления, в 2023 году – 20);

«Количество случаев отравления наркотиками, в том числе среди несовершеннолетних на 100 тыс.населения», выявлен 1 случай отравления;

«Темп роста преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, выявленных правоохрнительными органами», не выполнен в связи с ростом преступлений в сравнении с прошлым годом в 3 раза.

По муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом» расходы за 2024 год исполнены в сумме 44 418,0 тыс. рублей, или на 95,3% годового плана за счет средств бюджета муниципального образования.

В рамках реализации данной программы произведены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Двуречье», содержание и управление муниципальным имуществом, оплату взносов за капитальный ремонт, реализацию мероприятий по землеустройству.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 8 747,0 тыс.рублей, или на 16,5%. Расходы по обслуживанию ливневой канализации с 2024 года перенесены в МП «Благоустройство и охрана окружающей среды», в 2023 году были произведены ремонтные работы здания ул.Первомайская д.6.

В течении года первоначальный план был увеличен на 6 207,8 тыс.рублей, или на 15,4%, в основном в связи с повышением заработной платы и МРОТ, финансовое обеспечение МКУ «Двуречье», приобретением автомобиля.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 176,6 тыс.рублей, из них 144,8 тыс.рублей ввиду нарушения подрядчиком сроков выполнения работ по межеванию земельных участков.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Управление муниципальным имуществом» из 7 целевых показателей не выполнен показатель «Доля отчужденных объектов муниципального имущества в рамках его оптимизации», в следствии невыполнения плана приватизации а также не выполнено одно мероприятие «Межевание (формирование) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и под объектами муниципальной собственности, кадастровый учет охранных зон инженерных коммуникаций», ввиду нарушения подрядчиком сроков выполнения работ по

муниципальному контракту.

По муниципальной программе «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» расходы за 2024 год исполнены в сумме 27 497,5 тыс. рублей, или на 98,8% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 24 176,9 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 3 320,6 тыс.рублей.

В рамках данной программы была предоставлена субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем 9 молодых семей, приобретено 17 квартир детям-сиротам, предоставлена субсидия для возмещения затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани в микрорайоне Каринторф, выполнен ремонт на двух бесхозных участках теплосетей.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 477,6 тыс.рублей, или на 1,7%, в 2024 году сократилось количество молодых семей, получивших субсидию.

В течении года первоначальный план был сокращен на 6 267,3 тыс.рублей, или на 18,4%, в основном в связи с сокращением ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 327,1 тыс.рублей. Расходы произведены в соответствии с потребностью.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» все запланированные мероприятия выполнены, из 10 целевых показателей не выполнен 1 показатель «Снижение аварийности объектов коммунальной инфраструктуры». Количество аварий за 2024 год увеличилось к уровню 2023 года на 41%.

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы» расходы за 2024 год исполнены в сумме 316 363,4 тыс. рублей, или на 95,7% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 180 010,1 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 136 353,3 тыс.рублей. По сравнению с показателями 2023 года процент исполнения плана сократился на 1,9 процентных пункта (в 2023 году процент исполнения МП составлял 97,6%).

В рамках реализации программы произведены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ДЭС», на ремонт и содержание автомобильных дорог, оказание услуг населению железнодорожным транспортом, на мероприятия в области транспортного сообщения автомобильным транспортом, на обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан (бесплатный проезд).

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 62 145,9 тыс.рублей, или на 24,4%.

В течении года первоначальный план был увеличен на 21 541,6 тыс.рублей, или на 7,0%, в основном в связи выделением дополнительных ассигнований на оказание услуг населению железнодорожным транспортом, на содержание автомобильных дорог, ремонт тротуаров, разработку ПСД.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 14 303,7 тыс.рублей, из них 7 282,5 тыс.рублей экономия, сложившаяся по результатам конкурсных процедур, 4 466,4 тыс.рублей не заключены контракты на установку, ремонт и модернизацию автобусных остановок, 102,0 тыс.рублей работы не приняты и не оплачены ввиду нарушения исполнителями условий муниципальных контрактов.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Развитие транспортной системы» выполнены все установленные целевые показатели, из 10 запланированных мероприятий не

выполнено 1 мероприятие «Разработка проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт моста через р.Елховка».

По муниципальной программе «Благоустройство и охрана окружающей среды» расходы за 2024 год исполнены в сумме 72 721,0 тыс. рублей, или на 94,2% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 814,6 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 71 906,4 тыс.рублей.

В рамках реализации программы произведены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ДЭС», создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, на организацию уличного освещения, благоустройства, озеленения территории, содержание объектов благоустройства, на организацию оказания услуг по содержанию общественных кладбищ, на природоохранные мероприятия.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 31 776,1 тыс.рублей, или на 77,6%.

В течении года первоначальный план был увеличен на 34 134,1 тыс.рублей, или на 79,3%, в основном в связи выделением дополнительных ассигнований на содержание и ремонт объектов благоустройства, содержание и ремонт ливневой канализации, устройство пешеходной дорожки между 7 и 9 микрорайонами, приобретение и ремонт светильников, благоустройство площадки для выгула собак, валку и спил аварийных деревьев.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4 471,7 тыс.рублей, из них 1725,7 тыс.рублей не заключен муниципальный контракт на обслуживание площадки для выгула собак (обслуживание осуществлялось своими силами) и не в полном объеме заключены контракты на валку и снос аварийных деревьев.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» из 5 установленных целевых показателей, 1 показатель не выполнен «Количество посаженных зеленых насаждений на территории муниципального образования» (план 200, факт 197), из 12 запланированных мероприятий полностью выполнено 11 мероприятий, 1 мероприятие «Содержание и санитарная чистка рекреационных и парковых зон: валка, снос, вывоз зеленых насаждений» выполнено частично.

По муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» расходы за 2024 год исполнены в сумме 34,0 тыс. рублей, или на 100% годового плана за счет средств бюджета муниципального образования. Бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

В рамках реализации программы произведены расходы на проведение общегородского конкурса, направленного на поддержку и развитие народных художественных промыслов и ремесел.

В течении года в план изменения не вносились. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы увеличились на 2,0 тыс.рублей, или на 6,3%.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» выполнены все установленные целевые показатели, а также проведены все запланированные мероприятия.

По муниципальной программе «Формирование современной городской среды» расходы за 2024 год исполнены в сумме 50 182,1 тыс. рублей, или на 99,9% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 49 190,2 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 991,9 тыс.рублей.

В рамках реализации программы выполнены работы по благоустройству 8 дворовых

территорий и 2 общественных территории, включая ремонт тротуаров.

В течении года первоначальный план был увеличен на 25 636,3 тыс.рублей, или в 2 раза, в связи с выделением дополнительных ассигнований на поддержку формирования современной городской среды за счет средств областного бюджета.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 4 978,1 тыс.рублей, или на 9,0%. В 2023 году направлялись средства на благоустройство парка «Южный».

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 65,3 тыс.рублей. Расходы произведены в соответствии с потребностью.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Формирование современной городской среды» из 8 целевых показателей не выполнен 1 показатель «Увеличение среднего значения индекса качества городской среды» (по плану значение индекса – 228 балл, фактически – 216 баллов). Все запланированные мероприятия исполнены в полном объеме.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы за 2024 год исполнены в сумме 50 320,6 тыс. рублей, или на 27,8% годового плана, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 49 362,4 тыс.рублей, средств бюджета муниципального образования - 958,2 тыс.рублей. По сравнению с показателями 2023 года процент исполнения плана сократился на 51,0 процентных пункта (в 2023 году процент исполнения МП составлял 78,8%).

В рамках реализации программы произведены расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на разработку проекта организации работ по сносу дома в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, на выполнение работ по текущему ремонту пустующего жилого помещения.

В течении года первоначальный план был увеличен на 12 055,3 тыс.рублей, или на 7,0%, в связи выделением дополнительных ассигнований на строительство многоквартирного дома.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы на реализацию программы сократились на 151 048,1 тыс.рублей, или на 75,0%.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 130 365,3 тыс.рублей на строительство многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка. Ввиду остановки подрядчиком работ на объекте строительства, муниципальный контракт на выполнение работ по проектированию и строительству многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка расторгнут МКУ «Техцентр» в одностороннем порядке.

Согласно Информации о реализации МП по МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не выполнены все четыре целевых показателя ввиду того, что дом для переселения не достроен (количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда, количество аварийных многоквартирных домов, из которых осуществляется переселение, количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда, количество семей, переселенных из аварийного жилищного фонда).

Также из 3 запланированных мероприятий не выполнено 1 мероприятие - не выполнено мероприятие по приобретению жилых помещений в многоквартирном жилом доме в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка.

В 2024 году муниципальное образование участвовало в реализации 4 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные

качественные дороги», расходы на реализацию которых составили 270 765,1 тыс. рублей при годовом плане 401 195,9 тыс. рублей (исполнение составило 67,5% годового плана).

В рамках реализации национального проекта «Образование» реализованы следующие федеральные проекты:

- федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»
- проведены мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Исполнение составило 3 304,2 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований. Расходы осуществлялись в рамках реализации МП «Развитие образования».

- федеральный проект «Современная школа» - приобретено оборудование и расходные материалы для созданного детского технопарка «Кванториум» в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Лицей города Кирово-Чепецка Кировской области», расходы произведены в сумме 21 387,4 тыс. рублей, или 100% от выделенных бюджетных ассигнований. Расходы осуществлялись в рамках реализации МП «Развитие образования».

- федеральный проект «Успех каждого ребенка» - произведен ремонт большого и малого спортивных залов. Также отремонтированы раздевалки для мальчиков и девочек, тренерская, санузел. Произведена замена светильников, труб, установлено новое сантехническое оборудование в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении гимназии № 2 города Кирово-Чепецка Кировской области, расходы произведены в сумме 3 513,5 тыс. рублей, или 100% от выделенных бюджетных ассигнований. Расходы осуществлялись в рамках реализации МП «Развитие образования».

Расходы на реализацию федерального проекта «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» составили 918,3 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований. Приобретено оборудование, необходимое для осуществления экспозиционно-выставочной деятельности в муниципальном казенном учреждении культуры «Музейно-архивный центр» города Кирово-Чепецка Кировской области. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры и реализация молодежной политики».

Фактические расходы на реализацию мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда» составили 100 049,8 тыс. рублей, или 43,3% от выделенных бюджетных ассигнований, в том числе:

- на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» составили 50 158,1 тыс. рублей, или 99,9% от выделенных бюджетных ассигнований. Благоустроено 8 дворовых территорий муниципального образования и 2 общественные территории, в том числе произведен ремонт тротуаров;

- на реализацию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» составили 49 891,7 тыс. рублей, или 27,7% от выделенных бюджетных ассигнований (осуществлялось строительство многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка, для расселения 261 человек из 138 квартир аварийных домов. Срок завершения строительства дома до 31.08.2024 включительно). Ввиду остановки подрядчиком работ на объекте строительства, муниципальный контракт на выполнение работ по проектированию и строительству многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка расторгнут МКУ «Техцентр» в одностороннем порядке.

Соответственно не достигнуты целевые показатели результативности использования субсидии, установленные Соглашением о предоставлении субсидии местному бюджету из

областного бюджета от 13.02.2024 № 3-2024/А, заключенным с Министерством строительства Кировской области. Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда не выполнены, что влечет риск возврата средств из бюджета муниципального образования в доход областного бюджета.

Расходы осуществлялись в рамках реализации МП «Формирование современной городской среды» и МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Расходы на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» составили 141 591,9 тыс. рублей, или 100% от выделенных бюджетных ассигнований (осуществлен ремонт 22 участков автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Согласно отчету о достижении значений результатов использования субсидии не достигнут показатель - доля протяженности дорожной сети Кировской городской агломерации, соответствующей нормативным требованиям к ее транспортно-эксплуатационному состоянию, на территории муниципалитета составила 80,1% при плане 85%, что является нарушением статьи 139 БК РФ, Соглашения от 12.02.2024 № 815-БКД-2024-2 о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области», заключенного с Министерством транспорта Кировской области, что влечет риск возврата средств из бюджета муниципального образования в доход областного бюджета.

Расходы осуществлялись в рамках реализации МП «Развитие транспортной системы».

В ходе анализа Информации о реализации МП установлены следующие недостатки:

1. В МП «Развитие образования» неверно указано количество дошкольных образовательных учреждений.
2. В МП «Развитие муниципального управления» не верно указана сумма процентных платежей.
3. В МП «Формирование современной городской среды» указаны не все отремонтированные участки тротуара по ул.Ленина (участок от пр. Мира до ул. Калинина, четная сторона, участок от пр. Мира до ул. Калинина, нечетная сторона, участок от ул. Калинина до ул. Зверева, нечетная сторона).
4. В МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» не верно указана сумма средств, направленных на реализацию данной программы. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получившим льготные займы не соответствует аналогичному количеству Отчета о ходе реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» за 2024 год, размещенного на официальном сайте муниципального образования в сети интернет.
5. В МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» неверно указано название регионального проекта по переселению «Сокращение непригодного для проживания жилья», муниципальное образование участвует в реализации регионального проекта по переселению «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Кировской области».
6. В разделе «Показатели оценки программ» не верно указано количество выполненных мероприятий и количество выполненных целевых показателей, а также общее количество мероприятий и целевых показателей.

В нарушении пункта 5.6. Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования № 873 от 01.07.2019 на

официальном сайте муниципального образования:

- не размещена МП «Формирование современной городской среды» с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 21.01.2024 № 59, от 30.01.2024 №88, от 05.03.2024 № 248, от 02.04.2024 № 359, от 13.05.2024 № 513, от 10.10.2024 № 1167, от 05.12.2024 № 1471;

- не размещена МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 12.09.2024 № 1031, от 08.11.2024 № 1327, от 05.12.2024 № 1478, от 28.12.2024 № 1708;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Развитие образования», с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 27.11.2024 № 1414, от 05.12.2024 № 1476;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Развитие физической культуры и спорта», с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования от 05.03.2024 № 240;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики», с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 05.03.2024 № 240, от 24.04.2024 № 456, от 27.06.2024 № 713, от 06.11.2024 № 1304, от 08.11.2024 № 1324, от 05.12.2024 № 1468;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Развитие муниципального управления», с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования от 08.04.2024 № 379;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Управление муниципальным имуществом», с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования от 05.12.2024 № 1477.

В нарушение пункта 5.4. Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования № 873 от 01.07.2019 МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», в редакции постановлений администрации муниципального образования от 01.11.2024 № 70, от 08.11.2024 № 1327, от 05.12.2024 № 1478 не приведена в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.10.2024 № 12/50 «О внесении и утверждении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

МП «Развитие транспортной системы» в редакции постановления администрации муниципального образования от 20.12.2024 № 1583, размещенная в Консультант Плюс в системе интернет, не соответствует аналогичной программе, размещенной на официальном сайте муниципального образования (раздел «Объемы и источники финансового обеспечения программы» паспорта программы).

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год в разделе муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» сумма плановых назначений по расходам на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений занижена на 12,0 тыс.рублей, а сумма плановых назначений на мероприятия в установленной сфере деятельности завышена на 12,0 тыс.рублей в связи с ошибочным включением расходов на курсы повышения

квалификации.

4.2. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

Первоначальный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), на 2024 год запланирован в сумме 25 540,4 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО, на 2024 год в сравнении с первоначальным планом сократился на 3 844,0 тыс. рублей и составил 21 696,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, направленные на исполнение ПНО, исполнены в сумме 21 682,2 тыс. рублей, или 99,9% годового плана.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования за 2024 год расходы на исполнение ПНО составили 0,9%.

Не исполнено ПНО на сумму 14,2 тыс. рублей, в том числе:

11,0 тыс. рублей – по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье;

3,0 тыс. рублей – по мере социальной поддержки в виде ежемесячной выплаты семьям, имеющим детей в возрасте от четырех месяцев до двух лет.

4.3. Анализ использования средств дорожного фонда

Первоначальной редакцией Решения о бюджете в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования были утверждены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в размере 296 074,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2024 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда были увеличены на 41 368,0 тыс. рублей, или на 14,0%, и составили 337 442,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году увеличился на 71 906,9 тыс. рублей.

В отчетном году использование средств муниципального дорожного фонда по направлениям расходования сложилось следующим образом:

Направления расходования муниципального дорожного фонда	План (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	% исполнения
капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (включая инженерные изыскания (обследования), разработку проектной документации, проведение необходимых экспертиз)	213 254,9	205 650,9	96,4
содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	94 866,3	89 907,5	94,8
обеспечение выполнения функций подведомственного администрации муниципального образования муниципального казенного учреждения, осуществляющего дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного	27 846,5	25 853,1	92,8

значения			
Возврат средств в областной бюджета, в том числе по представлениям, предписаниям органов государственного (муниципального) финансового контроля, требованиям главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета в связи с нарушением целей, порядка и условий предоставления муниципальному бюджету из областного бюджета межбюджетных трансфертов и (или) иных обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальному образованию на финансирование (софинансирование) осуществления дорожной деятельности	1 474,5	1 474,5	100
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	337 442,2	322 886,0	95,7

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2024 году были использованы в сумме 322 886,0 тыс. рублей, что составляет 95,7% от уточненного плана (% исполнения в 2023 году составлял 96,2%, в 2022 году – 97,5%).

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2023 году производилось в рамках трех муниципальных программ – «Развитие гражданского общества», «Развитие транспортной системы» и «Формирование современной городской среды».

Наибольший объем финансирования мероприятий за счет средств дорожного фонда осуществлен в рамках МП «Развитие транспортной системы» - 268 155,2 тыс. рублей, или 83,0% общего объема расходов дорожного фонда. Выполнены работы по ремонту автомобильных дорог, модернизация светофорного объекта, а также обеспечена деятельность муниципального казенного учреждения «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка Кировской области, осуществляющего дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В рамках МП «Формирование современной городской среды» осуществлены расходы в сумме 50 113,2 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту тротуаров и благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов.

В рамках МП «Развитие гражданского общества» осуществлены расходы в сумме 4 617,6 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов по развитию общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области.

4.4. Анализ использования резервного фонда администрации муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда администрации муниципального образования (далее - резервный фонд).

Решением о бюджете размер резервного фонда на 2024 год был установлен в сумме 500,0 тыс. рублей и соответствовал размеру резервного фонда 2023 года.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2024 году не использованы в связи с отсутствием потребности.

4.5. Анализ бюджетных инвестиций

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования

исполнены в сумме 66 488,4 тыс. рублей, что составило 33,8% от объема запланированных средств (196 853,8 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом расходы на осуществление бюджетных инвестиций муниципального образования сократились на 150 950,8 тыс. рублей или на 69,4%.

Средства бюджета муниципального образования в 2024 году были направлены на:

- приобретение, строительство объектов недвижимого имущества для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в размере 49 891,7 тыс. рублей (27,7% от годового плана);
- приобретение 17 жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере 16 596,7 тыс. рублей (100% от годового плана).

5. Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования

Бюджет муниципального образования первоначально был утвержден с дефицитом в объеме 46 645,2 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений, утвержденный плановый объем дефицита бюджета составил 134 630,0 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет муниципального образования на 1 января 2025 года исполнен с профицитом в размере 55 288,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года складывалось с дефицитом в размере 110 644,8 тыс. рублей, за 6 месяцев с дефицитом 102 162,4 тыс. рублей, за 9 месяцев с дефицитом 102 663,2 тыс. рублей.

Источниками погашения дефицита бюджета муниципального образования являлись разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

6. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Решения о бюджете первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 утвержден в сумме 115 000,0 тыс. рублей, уточненный его объем составляет 45 000,0 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального образования превышения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленного статьей 12 Решения о бюджете, не установлено.

На начало 2024 года задолженность муниципального образования по кредитным обязательствам (бюджетный кредит) составляла 30 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 долговые обязательства муниципального образования составили 30 000,0 тыс. рублей (бюджетный кредит). В отчетном периоде долговые обязательства муниципального образования состояли из бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В течение 2024 года был привлечен бюджетный кредит на общую сумму 40 000,0 тыс. рублей, который в отчетном периоде погашен в полном объеме. В 2024 году не было привлечений банковских кредитов.

Общий объем муниципальных заимствований в 2024 году снизился по сравнению с уточненным планом на 55 000,0 тыс. рублей, или на 57,9%, ввиду не привлечения кредитов от кредитных организаций.

Состояние муниципального долга на начало и конец 2024 года представлено в таблице:

Наименование показателя	Факт, тыс. руб.	
	на 01.01.2024	на 01.01.2025
Кредиты, привлеченные от кредитных организаций	0,0	00,0
Бюджетные кредиты	30 000,0	30 000,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0
Муниципальные ценные бумаги	0,0	0,0
Муниципальный долг, всего	30 000,0	30 000,0

В структуре муниципального долга на начало и на конец 2024 года доля бюджетных кредитов составляет 100,0%.

По состоянию на 01.01.2025 муниципальные гарантии не предоставлялись. В течение 2024 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 70 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2025 данная сумма восстановлена.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Решения о бюджете первоначально объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2024 год планировался в сумме 6 605,7 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга сократились на 6 545,4 тыс. рублей и составили 60,3 тыс. рублей. Кассовые расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 60,3 тыс. рублей или 100,0% годового плана. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,004% от фактического объема расходов бюджета муниципального образования за 2024 год, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый объем, установленный статьей 111 БК РФ в размере не более 15%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом отмечается сокращение расходов бюджета муниципального образования на обслуживание муниципального долга на 369,9 тыс. рублей, или на 86%. Обязательства по обслуживанию муниципального долга произведены своевременно и в полном объеме.

7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год

В соответствии с пунктом 2 части 2 и частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в КСК представлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, предусмотренная частью 3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствует требованиям бюджетного законодательства. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями форм годового отчета об исполнении

бюджета муниципального образования за 2024 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального образования на 2024 год.

В годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год установлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 264.1 БК РФ, пункта 168 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» неверно указан ИНН ООО «ГУЖЭК №6», ООО «ЖЭУ №6», ООО «ВКХ».

В нарушение статьи 264.1 БК РФ, пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 отражена недостоверная информация по причинам неисполнения утвержденных бюджетных назначений по кодам бюджетной классификации 936 0412 0700004120 000 указан код причины 10 «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ», хотя по факту причиной является нарушение срока выполнения работ по муниципальному контракту. Необходимо было выбрать код причины 07 «Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры». Кроме того причина нарушения срока выполнения работ по муниципальному контракту отражена в пояснительной записке ф.0503160 и в ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

В нарушение статьи 264.1 БК РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, в пояснительной записке ф.0503160 в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» неверно указана сумма дебиторской задолженности, а также сумма увеличения дебиторской задолженности.

В пояснительной записке ф.0503160 в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация по расходам по разделу «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная подготовка экономики».

В соответствии с БК РФ КСК проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2024 год у 5 главных администраторов бюджетных средств, а также проведены проверки бюджетной отчетности у 4 получателей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены нарушения методологии ведения бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в стандартах и инструкциях в МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «ЦБО», повлекшие искажение показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности за 2024 год самих учреждений, а также главного администратора средств бюджета администрации муниципального образования и отдельных показателей форм консолидированного годового отчета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на общую сумму 814,7 тыс.рублей:

- баланс форма 0503130 в части завышения показателей материальных запасов и занижения показателей по основным средствам МКУ «КЧГУ ГЗ» на сумму 741,0 тыс.рублей;
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств форма 0503175 в части несоответствия показателей формы идентичным показателям главной книги в МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «ЦБО» на сумму 3,2 тыс.рублей;
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств форма 0503175 в части неверного применения рабочего плана счетов бюджетного учета на сумму 70,5 тыс.рублей.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены нарушения БК РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 191н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н :

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта в полном объеме необходимая информация (департамент образования администрации муниципального образования, МКУ «ЦБО»);

- нарушение требований по заполнению форм бюджетной отчетности (муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 7 города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКОУ СОШ с УИОП № 7), муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Центр образования имени Алексея Некрасова» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКОУ «Центр образования им. А.Некрасова»), (муниципальное казенное учреждение «Кирово-Чепецкое городское управление гражданской защиты» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – МКУ «КЧГУ ГЗ»), МКУ «ЦБО»);

- несоответствие идентичных показателей в разных формах отчетности (администрация муниципального образования, МКУ «ЦБО»);

- нарушение методологий ведения бюджетного учета (МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «ЦБО»);

- отражение недостоверных данных и пояснений в формах бюджетной отчетности (администрация муниципального образования, МКОУ СОШ с УИОП № 7, МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «ЦБО»);

- нарушение оформления результатов годовой инвентаризации (МКОУ СОШ с УИОП № 7).

В ходе проверки подтверждения достоверности данных бюджетного учета путем проведения перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации активов и обязательств, установлено наличие задолженности не подтвержденной дебиторами и не согласованной с кредиторами, тем самым не обеспечена в полной мере достоверность данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности (МКОУ СОШ с УИОП № 7, МКОУ «Центр образования им. А.Некрасова», МКУ «ЦБО»).

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют, что основными причинами

выявленных нарушений ведения бюджетного учета и составления отчетности являются низкая исполнительская дисциплина и недостаточная квалификация работников, а также недостаточный внутренний финансовый контроль.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования

Во время внешней проверки годовой бюджетной отчетности был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей по итогам работы за 2024 год.

Согласно ф. 0503169, входящей в состав бюджетной отчетности муниципального образования за 2024 год, дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 2 799 264,1 тыс.рублей, что на 201 243,5 тыс.рублей, или на 7,7% больше по сравнению с данными на 01.01.2024. Основную долю дебиторской задолженности 2 113 327,4 тыс.рублей (75,5%) составляет задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возникшей по причине отражения их в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов доходов от безвозмездных поступлений в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

Просроченная задолженность на 01.01.2025 снизилась в сравнении с данными на 01.01.2024 на 1 313,8 тыс.рублей, или на 2% и составила 64 782,7 тыс.рублей. Просроченная задолженность сократилась в связи со списанием с баланса безнадежной к взысканию задолженности и сомнительной задолженности.

В общей сумме просроченной задолженности:

- 10 307,1 тыс.рублей – задолженность по налоговым платежам (сократилась на 12%);
- 2 058,1 тыс.рублей – задолженность по аренде имущества (увеличилась более чем в 2,2 раза),
- 11 230,2 тыс.рублей по оплате за наем муниципального жилищного фонда (увеличилась на 22,2%);
- 18 793,4 тыс.рублей – задолженность по аренде земли (сократилась на 9,5%);
- 200,6 тыс.рублей – задолженность от оказания платных услуг (увеличилась в 10,2 раза);
- 872,1 тыс.рублей - задолженность от возмещения арендаторами коммунальных услуг (увеличилась на 50,9%);
- 229,6 тыс.рублей – задолженность по штрафам комиссии по делам несовершеннолетних и административной комиссии (на прежнем уровне);
- 170,3 тыс.рублей – задолженность по доходам от реализации имущества (сократилась в 11,2 раза);
- 975,5 тыс.рублей – задолженность за размещение нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (увеличилась в 2 раза);
- 466,9 тыс.рублей – задолженность по штрафным санкциям за нарушение условий муниципальных контрактов (увеличилась на 1,6%);
- 63,3 тыс.рублей – задолженность по возмещению ущерба имуществу (сократилась на 14,7%);
- 19 415,6 тыс.рублей – задолженность от компенсаций затрат по судебным решениям (сократилась на 1,8%);

Просроченная дебиторская задолженность сложилась у следующих администраторов доходов:

- 54 293,8 тыс. рублей - администрация муниципального образования (увеличилась на 0,2%);
- 10 335,6 тыс. рублей – управление налоговой инспекции (сократилась на 11,9%);
- 153,3 тыс. рублей – департамент образования администрации муниципального образования (сократилась на 7,6%).

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 04 по состоянию на 01.01.2025 составляет 49 646,9 тыс. рублей. За 2024 год задолженность увеличилась на 27,1 тыс. рублей, или на 0,05%.

Кредиторская задолженность согласно данным отчета ф. 0503169 по муниципальному образованию на 01.01.2025 составила 164 654,0 тыс.рублей, что на 69 859,7 тыс.рублей, или на 73,7% выше в сравнении с данными на 01.01.2024.

Наибольший объем задолженности в общей сумме кредиторской задолженности составила задолженность по возврату межбюджетных трансфертов в областной бюджет в сумме 129 225,4 тыс.рублей, или 78,5%.

По данным годовой отчетности просроченная кредиторская задолженность в муниципальном образовании отсутствует.

9. Выводы и предложения

1. Проект решения подготовлен в соответствии с положениями БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему.

3. Исполнение бюджета муниципального образования за 2024 год по доходам составило 2 396 654,6 тыс.рублей, или на 101,3% уточненного плана, налоговые доходы исполнены на уровне 102,4%, неналоговые доходы – 107,9%, безвозмездные поступления – 100,0%.

В сравнении с 2023 годом в целом наблюдается рост объема доходов на 4,8% за счет увеличения налоговых доходов на 16,8%, и сокращения неналоговых доходов на 20,7%.

По состоянию на 01.01.2025 числится недоимка по налоговым и неналоговым доходам в сумме 69 207 тыс. рублей, в сравнении с началом года в целом недоимка снизилась на 7 504 тыс. рублей, или на 9,8%.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2024 году установлено, что в нарушение бюджетного законодательства не обеспечивается эффективная работа по взысканию (сокращению) задолженности, претензионно-исковая работа надлежащим образом не ведется, что влияет на поступление платежей в бюджет муниципального образования. Хотя одним из резервов увеличения поступления доходов в бюджет муниципального образования является эффективная работа по взысканию дебиторской задолженности (недоимки).

В приложении № 1 к проекту бюджета неверно указаны наименования 6 кодов доходов.

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год уточненный план по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения не соответствует уточненному плану Решения о бюджете.

4. Исполнение бюджета муниципального образования в 2024 году по расходам бюджета составило 2 341 365,9 тыс. рублей или 93,6% от уточненного годового плана. По сравнению с 2023 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования увеличились на 129 274,6 тыс. рублей или на 5,8%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 161 164,6 тыс. рублей, или 6,9% от общего объема расходов 2024 года.

Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 135 274,8 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 14 801,1 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - 5 006,8 тыс. рублей, «Образование» - 4 799,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ.

По итогам 2024 года в полном объеме исполнены расходы по 5 муниципальным программам; на низком уровне исполнены расходы по муниципальным программам «Благоустройство и охрана окружающей среды» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

В 4 из 13 муниципальных программ установлено наличие невыполненных или выполненных в неполном объеме мероприятий. По 8 из 13 муниципальных программ (61,5%) установлено недостижение значений целевых показателей.

В 2024 году муниципальное образование участвовало в реализации 4 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», расходы на реализацию которых составили 270 765,1 тыс. рублей при годовом плане 401 195,9 тыс. рублей (исполнение составило 67,5% годового плана). Низкое освоение сложилось по национальному проекту «Жилье и городская среда». Ввиду остановки подрядчиком работ на объекте строительства, муниципальный контракт на выполнение работ по проектированию и строительству многоквартирного жилого дома в микрорайоне № 23 города Кирово-Чепецка расторгнут МКУ «Техцентр» в одностороннем порядке.

Не достигнуты целевые показатели результатов использования субсидии - доля протяженности дорожной сети Кировской городской агломерации, соответствующей нормативным требованиям к ее транспортно-эксплуатационному состоянию на территории муниципалитета и целевые показатели по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, что влечет риск возврата средств из бюджета муниципального образования в доход областного бюджета.

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год в разделе муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» сумма плановых назначений по расходам на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений занижена на 12,0 тыс.рублей, а сумма плановых назначений на мероприятия в установленной сфере деятельности завышена на 12,0 тыс.рублей в связи в ошибочным включениям расходов на курсы повышения квалификации.

5. Бюджет муниципального образования на 1 января 2025 года исполнен с профицитом в размере 55 288,7 тыс. рублей, при плановом дефиците 134 630,0 тыс. рублей.

Обеспечено своевременное и в полном объеме погашение всех долговых обязательств, а также сохранение умеренной долговой нагрузки на бюджет муниципального образования.

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают ограничения, установленные БК РФ.

По состоянию на 01.01.2025 долговые обязательства муниципального образования составили 30,0 млн.рублей.

6. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год в целом соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем по результатам внешней проверки годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности, нарушения ведения бюджетного учета, повлекшие искажение показателей годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора бюджетных средств администрации муниципального образования и в целом отчетности муниципального образования в общей сумме 814,7 тыс.рублей, в связи с искажением отчетности подведомственных администрации муниципального образования учреждений.

7. Дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 2 799 264,1 тыс.рублей, что на 201 243,5 тыс.рублей, или на 7,7% больше по сравнению с данными на 01.01.2024. Основную долю дебиторской задолженности 2 113 327,4 тыс.рублей (75,5%) составляет задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Просроченная задолженность на 01.01.2025 снизилась в сравнении с данными на 01.01.2024 на 1 313,8 тыс.рублей, или на 2% и составила 64 782,7 тыс.рублей.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 04 по состоянию на 01.01.2025 составляет 49 646,9 тыс. рублей. За 2024 год задолженность увеличилась на 27,1 тыс. рублей, или на 0,05%.

8. Кредиторская задолженность по муниципальному образованию на 01.01.2025 составила 164 654,0 тыс.рублей, что на 69 859,7 тыс.рублей, или на 73,7% в сравнении с данными на 01.01.2024.

Наибольший объем задолженности в общей сумме кредиторской задолженности составила задолженность по возврату межбюджетных трансфертов в областной бюджет в сумме 129 225,4 тыс.рублей, или 78,5%.

По данным годовой отчетности просроченная кредиторская задолженность в муниципальном образовании отсутствует.

9. Установлены расхождения четырех показателей, установленных Планом мероприятий по реализации Стратегии СЭР на период до 2030 года с аналогичными показателями муниципальных программ, соответственно установлены противоречащие друг другу показатели, к выполнению которых стремиться муниципальное образование.

Выявлены 12 расхождений показателей и (или) информации отраженных в информации о реализации Стратегии СЭР за 2024 год с аналогичными показателями и (или) информацией, отраженной в мониторинге показателей Стратегии СЭР за 2024 год.

Также установлено отражение недостоверных показателей в 6 разделах в информации по реализации Стратегии СЭР.

Вышеуказанные замечания свидетельствуют о некачественно подготовленной информации о реализации Стратегии СЭР за 2024 год на заседание Кирово-Чепецкой городской Думы.

В ходе подготовки заключения на проект решения, администрацией муниципального образования были внесены изменения в информацию о реализации Стратегии СЭР, а также в мониторинг показателей Стратегии СЭР за 2024 год.

10. Установлены недостатки в представленной администрацией муниципального образования информации о реализации МП.

11. Ответственными исполнителями муниципальных программ не размещены на официальном сайте муниципального образования или размещены с нарушением сроков муниципальные программы, с вносимыми в них изменениями.

12. МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», в редакции

постановлений администрации муниципального образования от 01.11.2024 № 70, от 08.11.2024 № 1327, от 05.12.2024 № 1478 не приведена в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.10.2024 № 12/50 «О внесении и утверждении изменений в решение Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

13. МП «Развитие транспортной системы» в редакции постановления администрации муниципального образования от 20.12.2024 № 1583, размещенная в Консультант Плюс в системе интернет, не соответствует аналогичной программе, размещенной на официальном сайте муниципального образования (раздел «Объемы и источники финансового обеспечения программы» паспорта программы).

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год КСК предлагает:

- внести изменения в приложение № 1 к проекту решения;
- обеспечить качественное предоставление информации и документов на заседание Кирово-Чепецкой городской Думы
- обеспечить сокращение недоимки и просроченной задолженности по платежам в бюджет;
- обеспечить своевременное и эффективное выполнение мероприятий муниципальных программ, в том числе в рамках национальных проектов;
- обеспечить надлежащее отражение фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете и составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- разместить на официальном сайте муниципального образования муниципальные программы с учетом всех вносимых изменений.

КСК считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2024 год» после внесения изменений в приложение № 1 к проекту решения.

Проект решения принят на очередном заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 20.05.2025 года с учетом устранения замечаний КСК.

