

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольного управления Качканарского муниципального округа на проект решения Думы Качканарского муниципального округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2024 год»

г. Качканар

05 мая 2025 года

В соответствии полномочиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Качканарском муниципальном округе, утвержденного решением Думы Качканарского муниципального округа от 28.02.2013 № 15 (далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольным управлением проведена экспертиза проекта решения Думы Качканарского муниципального округа «Об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2024 год» (далее – Проект решения Думы), представленного Администрацией Качканарского муниципального округа, по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

1. Анализ решения Думы Качканарского городского округа от 20.12.2023 № 109 «О бюджете Качканарского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы» (далее – Решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены основные характеристики местного бюджета по доходам в сумме 2 715 134,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 858 919,3 тыс. рублей и дефицит бюджета в размере 143 785,2 тыс. рублей. Муниципальный долг отсутствует.

В процессе исполнения местного бюджета в 2024 году четыре раза вносились изменения и дополнения в Решение о бюджете, в том числе:

таблица 1
(тыс. рублей)

№	Изменения Решения о бюджете	Доходы	Расходы	Дефицит
1	от 20.03.2024 г. № 17	3 007 039,2	3 281 536,2	- 274 497,0
2	от 04.06.2024 г. № 40	3 055 719,9	3 330 216,9	- 274 497,0
3	от 19.09.2024 г. № 58	3 180 590,3	3 455 087,3	- 274 497,0
4	от 19.12.2024 г. № 97	3 355 423,7	3 425 230,4	- 69 806,7

В процессе исполнения местного бюджета доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате чего:

- объем доходов вырос на 348 384,5 тыс. рублей (11,6 %) от первоначально утвержденного объема и составил 3 355 423,7 тыс. рублей (межбюджетные трансферты из областного бюджета увеличились на 314 477,3 тыс. рублей);

- объем расходов прирос на 143 694,2 тыс. рублей (4,4 %) от первоначально утвержденного объема расходов и составил 3 425 230,4 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в основные характеристики доходной и расходной частей бюджета Качканарского городского округа изменился результат

его исполнения. С учетом последних изменений первоначальный дефицит местного бюджета сократился на 204 690,3 тыс. рублей или на 74,6%.

2. Общая оценка исполнения местного бюджета за 2024 год.

Бюджет Качканарского городского округа за 2024 год исполнен по доходам в объеме 3 375 057,1 тыс. рублей или 100,6 % к уточненному годовому плану, по расходам 3 146 704,0 тыс. рублей или 91,9 % к уточненному показателю Решения о бюджете.

Местный бюджет за 2024 год исполнен с профицитом в объеме 228 353,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом поступление доходов увеличилось на 1 182 760,9 тыс. рублей, или на 54 %, в том числе собственные налоговые и неналоговые доходы выросли на 485 009,0 тыс. рублей или на 59,6 %, финансовая помощь от вышестоящих уровней бюджета увеличилась на 723 843,6 тыс. рублей или на 53,2%. Рост собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета произошел по причине увеличения дополнительного норматива отчислений от НДФЛ и норматива зачисления налога в связи с применением УСН в местный бюджет. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов местного бюджета осталась на уровне 2023 года – 62 %.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2024 год относительно 2023 года выше на 1 100 949,7 тыс. рублей или на 53,8 %.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2024 год в целом по расходам соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете. Тем не менее, в соответствии с нормами бюджетного законодательства финансовым органом проведено перераспределение бюджетных ассигнований резервного фонда и перераспределение между разделами расходов бюджетной классификации. В результате проведенных корректировок в сводной бюджетной росписи изменение бюджетных ассигнований по разделам расходов привело к незначительному уменьшению запланированных расходов местного бюджета.

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2025 г. согласно балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140) составил 502 850,1 тыс. рублей.

Основные показатели, предусмотренные в Проекте решения Думы, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за 2024 год.

3. В Проекте решения Думы отражены в полном объеме все доходы, поступившие в местный бюджет.

Согласно Отчету доходы местного бюджета составили 3 375 057,1 тыс. рублей, что на 19 633,4 тыс. рублей или 0,6 % больше бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении доходов местного бюджета представлены в таблице 2.

Наименование доходов бюджета	Решение Думы от 20.12.2023 № 109 (с изменениями)		Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год		Проект решения Думы		Отклонение показателей от решения Думы № 109 (с изм.)	Исполнение
	тыс. рублей	доля %	тыс. рублей	доля %	тыс. рублей	доля %	тыс. рублей	%
Налоговые доходы	1 046 696,6	31,2	1 069 624,9	31,7	1 069 624,9	31,7	22 928,3	102,2
НДФЛ	862 343,3	25,7	903 642,1	26,8	903 642,1	26,8	41 298,8	104,8
Акцизы	24 064,9	0,7	25 822,8	0,8	25 822,8	0,8	1 757,9	107,3
Налог при УСН	96 801,3	2,9	99 569,1	3,0	99 569,1	3,0	2 767,8	102,9
земельный налог	33 297,4	1,0	7 318,7	0,2	7 318,7	0,2	-25 978,7	22,0
налог на имущество	14 270,0	0,4	16 131,9	0,5	16 131,9	0,5	1 861,9	113,0
другие виды	15 919,7	0,5	17 140,3	0,5	17 140,3	0,5	1 220,6	107,7
Неналоговые доходы	229 390,5	6,8	229 755,4	6,8	229 755,4	6,8	364,9	100,2
Доходы от использования имущества	25 217,7	0,8	24 173,0	0,7	24 173,0	0,7	-1 044,7	95,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	27 103,0	0,8	27 374,7	0,8	27 374,7	0,8	271,7	101,0
Доходы от продажи имущества	162 201,5	4,8	162 415,8	4,8	162 415,8	4,8	214,3	100,1
Другие виды	14 868,3	0,4	15 791,9	0,5	15 791,9	0,5	923,6	106,2
Безвозмездные поступления, из них:	2 079 336,6	62,0	2 075 676,8	61,5	2 075 676,8	61,5	-3 659,8	99,8
Дотации	866 501,8	25,8	866 501,8	25,7	866 501,8	25,7	0,0	100,0
Субсидии	156 065,1	4,7	155 977,1	4,6	155 977,1	4,6	-88,0	99,9
Субвенции	800 464,4	23,9	803 477,4	23,8	803 477,4	23,8	3 013,0	100,4
Иные трансферты и поступления	271 089,0	8,1	264 504,2	7,8	264 504,2	7,8	-6 584,8	97,6
Возврат трансфертов	-14 783,7	-0,4	-14 783,7	-0,4	-14 783,7	-0,4	0,0	100,0
Итого	3 355 423,7	100,0	3 375 057,1	100,0	3 375 057,1	100,0	19 633,4	100,6

В общем объеме доходов бюджета городского округа за 2024 год удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет 38,5%, «Безвозмездные поступления» составляют 61,5 %.

Налоговые доходы исполнены на 102,2 % и на их долю приходится 31,7 % всех доходов бюджета. Процент исполнения ниже показателя предыдущего отчетного периода (106,6 % - в 2023 году). В абсолютном выражении объем налоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом вырос в отчетных показателях на 480 954,8 тыс. рублей (81,7 %). Увеличение налоговых доходов происходит второй год подряд.

Поступления НДФЛ в абсолютном выражении составляют 903 642,1 тыс. рублей или 185% к уровню 2023 года. Основной причиной роста является увеличение норматива отчисления в местный бюджет на 16 %.

Поступление земельного налога в абсолютном выражении составляет 7 318,7 тыс. рублей или 56,3 % от уровня 2023 года. Третий год подряд продолжается сокращение земельного налога. За 2022-2024 годы доходы от земельного налога сократились в 4,8 раза, на что повлиял перерасчет кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в собственности крупнейших налогоплательщиков. Исполнение плановых показателей имеет наименьший из всех доходных источников показатель – 22,0 %.

По остальным налоговым доходам плановые назначения незначительно перевыполнены, в результате чего в бюджет поступило сверх утвержденных назначений 7 608,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов местного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 84,5 %.

Неналоговые доходы исполнены на 100,2 %. По сравнению с 2023 годом, неналоговые доходы увеличились на 4 054,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов местного бюджета составили доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 70,7 % (162 415,8 тыс. рублей), из них 126 291,0 тыс. рублей – доходы от приватизации комплекса объектов электро-сетевого хозяйства.

Безвозмездные поступления зачислены в местный бюджет на уровне 99,8 % от установленных показателей, основную долю из которых составляют субвенции на финансирование переданных Качканарскому городскому округу государственных полномочий (38,7 % в общем объеме МБТ) и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (41,7 % в общем объеме МБТ). Размер дотаций вырос по сравнению с 2023 годом на 80% или на 385 022,1 тыс. рублей.

4. Проектом решения Думы исполнение по расходам предлагается утвердить в сумме 3 146 704,0 тыс. рублей, что на 278 526,4 тыс. рублей или 8,1 % меньше утвержденных Решением о бюджете назначений. Структура расходов соответствует бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице 3.

Расходы местного бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показатели, предусмотренные на 2024 год сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует о том, что при исполнении бюджета по всем разделам бюджетной классификации расходов, средний процент исполнения к уточненному показателю сводной бюджетной росписи составил 92 %.

Таблица 3

Наименование раздела расходов	Решение Думы от 20.12.2023 № 109 (с изменениями)		Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024 года		Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год (Проект решения Думы)		Отклонение показателей от сводной бюджетной росписи		Исполнение
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	
Общегосударственные вопросы	274 280,5	8,0	235 410,5	6,9	199 895,9	6,4	-35 514,6	84,9	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 247,7	0,6	20 597,0	0,6	19 078,0	0,6	-1 519,0	92,6	
Национальная экономика	389 902,4	11,4	406 859,9	11,9	340 955,1	10,8	-65 904,8	83,8	
Жилищно-коммунальное хозяйство	627 249,7	18,3	632 211,1	18,5	598 483,7	19,0	-33 727,4	94,7	
Охрана окружающей среды	28 364,2	0,8	28 364,2	0,8	18 580,2	0,6	-9 784,0	65,5	
Образование	1 409 486,6	41,2	1 416 098,3	41,4	1 316 014,0	41,8	-100 084,3	92,9	
Культура, кинематография	80 757,6	2,4	82 274,5	2,4	81 662,4	2,6	-612,1	99,3	
Социальная политика	137 306,5	4,0	142 096,6	4,1	135 600,1	4,3	-6 496,5	95,4	
Физическая культура и спорт	457 011,2	13,3	459 724,2	13,4	435 975,0	13,9	-23 749,2	94,8	
Средства массовой информации	624,0	0,0	624,0	0,0	459,6	0,0	-164,4	73,7	
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Итого расходов	3 425 230,4	100,0	3 424 260,3	100,0	3 146 704,0	100,0	-277 556,3	91,9	

По сравнению с 2023 годом расходные обязательства бюджета городского округа 2024 года исполнены в целом с ростом на 53,8 %, в том числе по разделам:

- «Охрана окружающей среды» на 482,6 %;
- «Национальная экономика» на 217,1 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 152,0 %;
- «Общегосударственные вопросы» на 69,4 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 64,5%;
- «Физкультура и спорт» на 42,8 %;
- «Культура и кинематография» на 32,2 %;
- «Образование» на 22,5 %;
- «Средства массовой информации» на 17,8 %;
- «Социальная политика» на 7,2 %.

Основное направление расходных обязательств местного бюджета в общей структуре расходов, как и предыдущие периоды, составил раздел «Образование», на его долю приходится 41,8 % всех расходов местного бюджета.

Наибольший удельный вес (51,0 %) в структуре расходов городского округа в 2024 году составили расходы, связанные с предоставлением субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в сумме 1 604 704,4 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям 633 959,4 тыс. рублей или 39,5 % от рассматриваемых расходов;
- субсидии автономным учреждениям 967 456,0 тыс. рублей или 60,3 %;
- субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений) 3 289,0 тыс. рублей или 0,2 %.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального округа по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ

Таблица 4

Код вида расходов	Перечень видов расходов	Утверждено Решением о бюджете 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполне- ния	Доля расхо- дов (%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	186 759,9	183 009,8	98,0	5,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	667 232,9	548 816,9	82,3	17,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	135 232,4	133 495,4	98,7	4,2
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	424 770,2	378 054,9	89,0	12,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 645 612,5	1 604 704,4	97,5	51,0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	365 622,3	298 622,6	81,7	9,5
	Всего расходов	3 425 230,4	3 146 704,0	91,9	100,0

По данным Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2025 года общее количество участников бюджетного процесса составило 37, из них:

- 5 органов местного самоуправления, имеющие статус казенного учреждения;

- 4 муниципальных казенных учреждения;

- 17 муниципальных бюджетных учреждений;

- 11 муниципальных автономных учреждений.

Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений осуществлялось в 2024 году в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

Анализ структуры и целевой направленности бюджетных средств показывает, что основную долю в исполненных расходах по-прежнему занимают средства, направляемые на расходы социальной сферы (62,6 %), что ниже аналогичного показателя 2023 года на 14 процентных пунктов.

В 2024 году исполнение расходных обязательств осуществлялось в программном формате в рамках реализации 20 муниципальных программ из 22 существующих. Две муниципальные программы: «Развитие и поддержка крестьянских (фермерских) хозяйств и садоводческих некоммерческих объединений Качканарского муниципального округа до 2027 года» и «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Качканарского муниципального округа в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения до 2027 года» не финансировались, бюджетные ассигнования на их реализацию не планировались.

Доля исполненных расходов, не отнесенных к программным мероприятиям, составила 7,6 % всех бюджетных расходов или 238 125,5 тыс. рублей, наиболее весомые из них по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 132 799,3 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68 152,9 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - 20 383,8 тыс. рублей.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году были направлены бюджетные средства в сумме 167,2 тыс. рублей. Денежные выплаты определенному кругу граждан составили менее 1 % от общих расходов местного бюджета.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета за 2024 год объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства составил 378 054,9 тыс. рублей, что больше показателя 2023 года на 44,6 % или 116 674,6 тыс. рублей. Уровень выполнения плановых назначений по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности составил 89 %.

Исполнение расходных обязательств в 2024 году производилось с учетом разграничения полномочий между уровнями бюджетной системы.

Исполнение расходов по осуществлению Качканарским городским округом переданных отдельных государственных полномочий Российской Федерации и Свердловской области составило 791 489,3 тыс. рублей или 25,2 % от общего объема расходов местного бюджета.

Исполнение расходных обязательств местного бюджета в 2024 году осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных Решением о бюджете (таблица 5).

Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показывает, что в общей структуре расходов бюджета, как и в прошлые периоды, наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные двумя главными распорядителями бюджетных средств:

- Администрация Качканарского муниципального округа – 53,1 % (1 669 839,3 тыс. рублей);

- Управление образованием Качканарского муниципального округа – 43,3 % (1 363 504,0 тыс. рублей).

У главных распорядителей средств местного бюджета: Администрации Качканарского городского округа, Комитета по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа, Управления образованием Качканарского городского округа, Финансового управления Администрации Качканарского городского округа утвержденные Решением о бюджете назначения не соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи (таблица 5). Данный факт обусловлен перераспределением бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета по решениям начальника Финансового управления и выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации. Указанные расхождения соответствуют положениям статьи 217 БК РФ и статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Главные распорядители	Решение о бюджете от 20.12.2023 № 109 (с изменениями)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2024 года	Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год (форма 0503117)	
				Утверждено бюджетных назначений	Исполнено
	1	2	3	6	7
1	Администрация Качканарского городского округа	1 848 334,0	1 879 925,4	1 879 925,4	1 669 839,3
2	Комитет по управлению муниципальным имуществом Качканарского городского округа	65 611,7	81 338,9	81 338,9	77 959,4
3	Управление образованием Качканарского городского округа	1 390 658,5	1 397 270,7	1 397 270,7	1 363 504,0
4	Дума Качканарского городского округа	8 881,6	8 881,6	8 881,6	8 176,4
5	Контрольное управление Качканарского городского округа	5 280,3	5 280,3	5 280,3	5 138,7
6	Финансовое управление Администрации Качканарского городского округа	106 464,3	51 563,7	51 563,7	22 086,3
	Итого:	3 425 230,4	3 424 260,6	3 424 260,6	3 146 704,0

По состоянию на 01.01.2025 год дебиторская задолженность Качканарского городского округа по данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) составила 2 191,6 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. В 2024 году по сравнению с предыдущим периодом дебиторская задолженность сократилась в 2,7 раза.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года по городскому округу составляет 65 261,5 тыс. рублей, это начисленная заработная плата со сроком выплаты в очередном финансовом году, расчеты с поставщиками и подрядчиками, а так же возвраты по неисполненным субсидиям. Просроченная задолженность отсутствует. Объем кредиторской задолженности увеличился на 242 % по отношению к предыдущему отчетному периоду. На рост задолженности повлиял большой объем субсидий, подлежащих возврату в областной бюджет.

5. В Проекте решения Думы отражены в полном объеме поступления из источников финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете в первоначальном варианте прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год утвержден в размере 143 785,2 тыс. рублей. В результате принятых в течение отчетного года уточнений в местный бюджет, Думой Качканарского городского округа в окончательной редакции Решения о бюджете утвержден дефицит бюджета в размере 69 806,7 тыс. рублей. Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета наделено Финансовое управление. По итогам исполнения местного бюджета за 2024 год сложился профицит в размере 228 353,1 тыс. рублей, то есть объем поступивших доходов бюджета превысил объем произведенных расходов. Привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций в целях финансирования дефицита бюджета в течение отчетного периода не осуществлялось.

6. По данным муниципальной долговой книги Качканарского муниципального округа, а также сведений о муниципальном долге (ф. 0503172) по состоянию на 01.01.2025 года муниципальный долг отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году не планировались и не осуществлялись.

7. Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 11 Решения о бюджете (с учетом уточнений) резервный фонд Администрации Качканарского городского округа на 2024 год утвержден в размере 82 824,3 тыс. руб. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 БК РФ и принятого в соответствии с ней Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Качканарского муниципального округа, утвержденного Постановлением Администрации Качканарского муниципального округа от 10.02.2020 № 74.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Качканарского городского округа за 2024 год, принято 88 правовых актов Администрацией о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов, не предусмотренных в местном бюджете, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории Качканарского городского округа на общую сумму 54 976,7 тыс. рублей, из них профинансировано 52 225,9 тыс. рублей.

Выводы

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2024 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета Качканарского городского округа за 2024 год в составе приложений, утверждаемых решением Думы Качканарского муниципального округа, является достоверным.

Проект решения Думы содержит все положения, которые в соответствии со статьей 264.6 БК РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе должны содержаться в проекте решения об исполнении местного бюджета.

На основании изложенного, Контрольное управление Качканарского муниципального округа рекомендует Думе Качканарского муниципального округа принять решение об утверждении отчета об исполнении бюджета Качканарского муниципального округа за 2024 год.

Председатель
Контрольного управления



А.В. Ильинский