



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетного органа города Сосновоборска
по результатам внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год**

г. Сосновоборск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа города Сосновоборска (далее – КСО) на «Отчёт об исполнении бюджета города Сосновоборска на 2024 год» подготовлено в соответствии:

- ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ;
- ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р;
- приказом председателя Контрольно-счетного органа города Сосновоборска от 03.03.2025 № 4 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год»;
- планом работы контрольно-счетного органа города Сосновоборска на 2025 год утвержденным приказом от 23.12.2024 № 28;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска» от 01.03.2022 СФК 01.

Согласно статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в КСО отчет об исполнении бюджета города для утверждения решением Сосновоборского городского Совета депутатов сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отдельными приложениями к проекту решения предлагается утвердить показатели:

- исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение доходов бюджета по классификации доходов бюджетов;
- исполнение расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета г. Сосновоборска;
- исполнение расходов в разрезе ведомственной структуре городского бюджета;
- исполнение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам города Сосновоборска и непрограммным направлениям деятельности);
- программа муниципального внутреннего заимствования города Сосновоборска.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2024 год в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска до 1 апреля 2025 года представлен Отчет:

- годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2024 год;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

При подготовке Заключения использованы материалы проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), материалы, документы, представленные органами местного самоуправления.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке Заключения использованы также материалы тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в 2024 году.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета проанализирован на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Инструкции Минфина России

№ 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Устава города Сосновоборск, Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске, с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности.

Значения показателей проекта Решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год» и приложений к нему соответствуют значениям показателей, представленных в отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2024 год и годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2024.

Камеральная проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений и недостатков Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), которые в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе изложены в заключениях КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Заключения направлены руководителям ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и нарушений.

В рамках контроля достоверности бюджетной отчетности ГАБС выявлено нарушение достоверности бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении показателей стоимости пяти земельных участков. Нарушение повлекло за собой искажение бухгалтерского учета МКУ «УКС и ЖКХ» подведомственного Администрации города Сосновоборска.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств в адрес Финансового Управления администрации города Сосновоборска направлено обзорное письмо с рекомендациями о необходимости усиления контроля исполнения правовых актов Минфина России.

2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Сосновоборска за 2024 год

Целью бюджетной политики на 2024-2026 годы является обеспечение сбалансированности развития города Сосновоборска в условиях реализации ключевых задач «Стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года», взаимодействия с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов и стабилизации муниципального долга города Сосновоборска.

Увеличение доходов бюджета зависит от многих факторов: как внешних, на которые органы местного самоуправления не могут повлиять значительным образом, так и внутренних факторов, которые подвержены влиянию органов местного самоуправления, чьи условия должны быть направлены на преимущественное использование таких факторов.

Решение проблемы сбалансированности бюджета нельзя рассматривать без связи с процессом повышения результативности расходов. Необходимо использовать полученные в виде доходов средства максимально эффективно, исходя из приоритетных потребностей населения.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» (далее – Решение о бюджете № 34/154-р), бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 583 237,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 583 237,8 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в порядке правотворческой инициативы Администрацией города Сосновоборска четыре раза вносились изменения в Решение о бюджете № 34/154-р. По всем внесенным изменениям бюджет города был сбалансирован в соответствии с требованиями

Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе. Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью распределения остатков средств на счете городского бюджета на начало года, корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств городского бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений бюджет в последней редакции от 25.11.2024 № 42/196-р (далее – Решение о бюджете № 42/196-р) был утвержден прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 2 251 418,1 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета города в сумме 2 317 745,0 тыс. рублей с дефицитом в сумме 66 326,9 тыс. рублей и утверждены источники финансирования дефицита бюджета города 66 326,9 тыс. рублей:

- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 33 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 33 326,9 тыс. рублей.

В дальнейшем Финансовым Управлением администрации города в рамках положений статей 217, 232 БК РФ на основании уведомлений Министерства финансов Красноярского края об увеличении объема субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, утвержденный бюджет скорректирован в сторону увеличения на 20 573,5 тыс. рублей, как по доходам, так и по расходам.

По результату общий объем годовых назначений доходной части установлен в сумме 2 230 844,6 тыс. рублей, расходной – в сумме 2 297 171,5 тыс. рублей, дефицит бюджета города – в сумме 66 326,9 тыс. рублей, источники финансирования дефицита бюджета города 66 326,9 тыс. рублей:

- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 33 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 33 326,9 тыс. рублей.

Анализ изменений, внесенных в Решение № 34/154-р, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-) Профицит (+)
1.	Решение о бюджете от 18.12.2023 № 34/154-р	1583237,8	1583237,8	0
2.	Решение о бюджете в редакции от 25.03.2024 № 37/165-р	1590809	1614738	- 23929
3.	Решение о бюджете в редакции от 12.08.2024 № 40/185-р	1605109	1639038	- 33929
4.	Решение о бюджете в редакции от 30.09.2024 № 41/188-р	1635109	1689038	- 53929
5.	Решение о бюджете в редакции от 25.11.2024 № 42/196-р	2251418,1	2317745,0	- 66326,9
8.	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету (ф.0503317)	2230844,6	2297171,5	- 66326,9

Все изменения, внесенные в первоначальное Решение о бюджете, касались изменений основных характеристик бюджета города Сосновоборска. Так, доходы бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 40,9 %, расходы – на 45,1 %, при этом дефицит составил 66 326,9 тыс. рублей.

Значительное изменение основных параметров местного бюджета в течение отчетного периода связано с определенной спецификой города - значительной зависимостью доходной части местного бюджета от решений, принятых на уровне Красноярского края.

Кассовое исполнение бюджета города за 2024 год составило по доходам 2 200 836,0 тыс. рублей, по расходам 2 244 255,8 тыс. рублей, дефицит бюджета 43 419,9 тыс. рублей, источники финансирования дефицита бюджета города 43 419,9 тыс. рублей:

- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 33 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 10 419,9 тыс. рублей

Анализ утвержденных и исполненных основных характеристик городского бюджета в 2024 году представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), Профицит (+)
Утверждено ¹ , тыс. рублей	1583237,8	1583237,8	0
Утверждено ² , тыс. рублей	2251418,1	2317745,0	- 66326,9
Утверждено ³ , тыс. рублей	2230844,6	2297171,5	- 66326,9
Исполнено, тыс. рублей	2200836,0	2244255,8	- 43419,9
Отклонение ¹ , тыс. рублей	617598,2	661018	-43419,9
Отклонение ² , тыс. рублей	-50582,1	-73489,2	22907
Отклонение ³ , тыс. рублей	-30008,6	-52915,7	22907
Отклонение ¹ , в %	39,0	41,8	-
Отклонение ² , в %	-2,2	-3,2	-34,5
Отклонение ³ , в %	-1,3	-2,3	-34,5

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, а также бюджетной отчетности ГАБС, проведенная Контрольно-счетным органом, показала следующее:

- в доход городского бюджета в 2024 году поступило **2 200 836,0 тыс. рублей** (с учётом возврата остатков МБТ имеющих целевое значение прошлых лет из бюджета города в размере (-) 306,1 тыс. рублей), что на 30 008,6 тыс. рублей, или на 1,3 % ниже планового показателя (2 230 844,6 тыс. рублей);

- расходы городского бюджета в 2024 году составили **2 244 255,8 тыс. рублей**, что на 52 915,7 тыс. рублей, или на 2,3 % ниже планового показателя (2 297 171,5 тыс. рублей);

- дефицит бюджета города составил **43 419,9 тыс. рублей** при запланированном годовом дефиците 66 326,9 тыс. рублей, снижение на 34,5%.

По данным консолидированной бюджетной отчетности (ф.0503372) на начало 2024 года сумма муниципального долга составляла 23 000,0 тыс. рублей. 26 февраля 2024 года погашен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края в сумме 23 000,0 тыс. рублей (договор от 22.12.2023 № 226/12-23 со сроком погашения до 01.03.2024). В декабре 2024 года договором от 16.12.2024 № 253/12-24 получен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края на покрытие кассового разрыва в сумме 56 000,0 тыс. рублей. Изменение остатков муниципального долга **33 000,0 тыс. рублей**. На конец 2024 года сумма муниципального долга составляла 56 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» строка 580 «Результат по кассовым операциям бюджета (040200000)» остаток неиспользованных бюджетных средств на начало года составлял 36 871,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода остаток средств составил 26 451,2 тыс. рублей, разница показателей равна сумме изменения остатков средств на счете бюджета **10 419,8 тыс. рублей**, и подтверждается Отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503317) и Консолидированным отчетом о движении денежных средств (ф.0503323).

Показатели кассового исполнения бюджета отраженные Финансовым управлением в формах консолидированной отчетности (ф.0503317) и (ф.0503323) подтверждаются «Отчетом по поступлениям и выбытиям» ф.0503151 по состоянию на 01.01.2025 года Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю, представленного в КСО г. Сосновоборска в рамках соглашения об информационном взаимодействии от 27 декабря 2021 года.

Динамика основных показателей исполнения бюджета города Сосновоборска за 2023-2024 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

	2023 год	2024 год	Отклонение по исполнению 2024г./2023г.
--	----------	----------	--

¹ в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов № 34/154-р (первоначальная редакция).

² в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов № 42/196-р (последняя редакция).

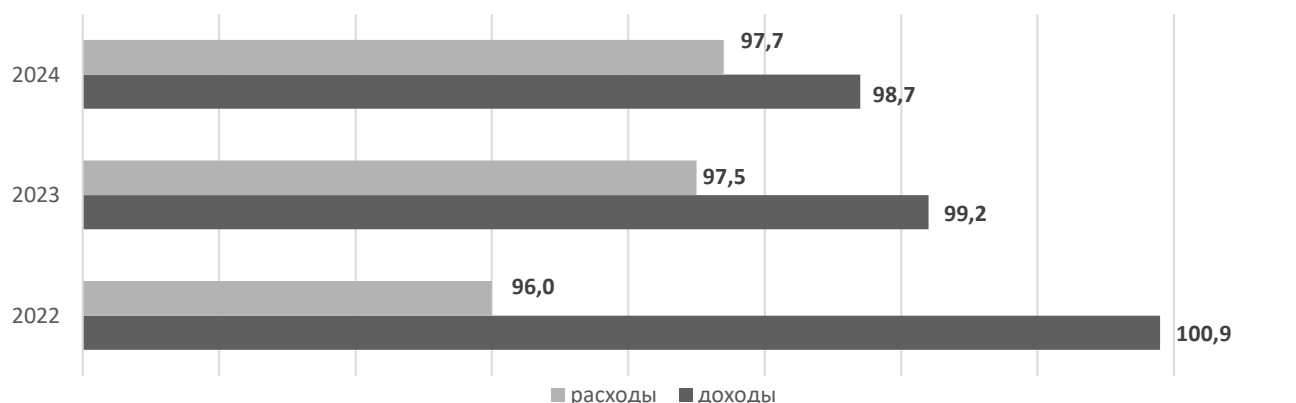
³ в Отчете об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска (ф.0503317) на 01.января 2025 года.

	план	исполнено	%	план	исполнено	%	Сумма	%
Доходы	1649952,6	1636763,3	99,2	2230844,6	2200836,0	98,7	564072,7	34,5
Расходы	1746504	1703026,8	97,5	2297171,5	2244255,8	97,7	541229,0	31,8
Результат исполнения: Дефицит (-); Профицит (+)	-96551,4	-66263,5		-66326,9	-43419,8		22843,7	
Источники покрытия бюджетного дефицита	96551,4	66263,5		66326,9	43419,8		-22843,7	
в том числе:								
- изменение остатков средств	83 551,4	53 263,5		33 326,9	10 419,8		-42843,7	
- получение кредита	23 000,0	23 000,0		56 000,0	56 000,0		33000,0	
- погашение кредита	10000,0	10000,0		23000,0	23000,0		13000,0	

Анализ исполнения бюджета г. Сосновоборска в процентном выражении за 2023-2024 гг. показал, что в 2024 году снизился уровень исполнения бюджета по доходам и повысился по расходам. Доходы бюджета города в отчетном периоде исполнены на 98,7 % от утвержденного годового плана, что на 0,5 % ниже исполнения за аналогичный период прошлого года. Расходы исполнены на 97,7% от годового плана, что на 0,2% выше исполнения за аналогичный период прошлого года.

За последние 3 года, 2024 год имеет средний уровень освоения бюджетных средств по доходам и по расходам, и близок к показателям 2023 года.

Динамика исполнения бюджета города в %



3. Исполнение бюджета города Сосновоборска по доходам

3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам

Решением о бюджете № 34/154-р общий объем доходов городского бюджета на 2024 год был утвержден в сумме 1 583 237,8 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений прогнозируемый план по доходам местного бюджета в последней редакции Решения о бюджете от 25.11.2024 № 42/196-р составил 2 230 844,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2024 год представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Группа доходов	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 34/154-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции № 42/196-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменени й (%)
Налоговые доходы	340 044,6	377 398,1	37 353,5	11,0
Неналоговые доходы	27 154,9	30 703,2	3 548,3	13,1
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий и субвенций	1 216 038,3	1 843 316,8	627 278,5	51,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 583 237,8	2 251 418,1	668 180,3	42,2

Изменения в доходную часть бюджета 2024 года были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 668 180,3 тыс. рублей или на 42,2%. Из них:

- по налогу на доходы физических лиц с доходов (+) 10 749,9 тыс. рублей счет увеличения суммы налога по представленным в 2024 году декларациям физических лиц за 2023 год, а также за счет роста выплаченных дивидендов учредителям организаций;
- по упрощенной системе налогообложения (+) 4 200,0 тыс. рублей, за счет роста доходов за 9 месяцев текущего года;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+) 2 000,0 тыс. рублей за счет увеличения количества выданных патентов предпринимателям, которые перешли на указанную систему налогообложения;
- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах (+) 3 000,0 тыс. рублей, за счет увеличения размера госпошлин с 09.09.2024 на основании Федерального закона от 08.08.2024 №259-ФЗ;
- по доходам в виде платы по соглашениям об установлении сервитута, а также платы за публичный сервитут в общей сумме (+) 525,9 тыс. рублей, в связи с заключением новых соглашений;
- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП (+) 887,5 тыс. рублей, от МУП «ЖИЛКОМСЕРВИС» по итогам 2023 года;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме (+) 41 342,2 тыс. рублей;
- прочей дотации бюджетам городских округов (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края) в сумме (+) 52 373,4 тыс. рублей;
- субсидий на общую сумму (+) 335 408,1 тыс. рублей;
- субвенций на общую сумму (+) 130 846,7 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов в сумме (+) 77 614,2 тыс. рублей.

Финансовым Управлением администрации города в рамках положений статей 217, 232 БК РФ был скорректирован, утвержденный решение № 42/196-р бюджет, и уменьшен объем субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 20 573,5 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Исполнение бюджета за 2024 год по доходам составило 2 200 836,0 тыс. рублей или 98,7 % от планового показателя и соответствует объему доходов, представленному отчетом об исполнении консолидированного бюджета. Сравнительный анализ изменений показателей в разрезе групп доходов за 2024 год представлен в таблице 5.

Таблица 5 (в тыс. рублей)

Группа доходов	Утвержденные назначения	Исполненные назначения	Отклонения	% исполнения
Налоговые доходы	377 398,1	388 601,9	11 203,8	103,0
Неналоговые доходы	30 703,2	30 958,0	254,8	100,8
Безвозмездные поступления	1 822 743,3	1 781 276,1	-41 467,2	97,7

ВСЕГО ДОХОДОВ	2 230 844,6	2 200 836,0	-30 008,6	98,7
----------------------	--------------------	--------------------	------------------	-------------

Показатели по группе налоговых доходов исполнены на 100,3% плановых значений, неналоговые доходы исполнены на 100,8%, безвозмездные поступления на 97,7%.

Поступление доходов в течение года происходило относительно равномерно. Рост поступлений пришёлся на 4 квартал 2024 года, и сложились за счет безвозмездных поступлений. Анализ ритмичности поступлений доходов в городской бюджет в 2024 году представлен на диаграмме:



В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 80,9% от общего объема доходов, налоговые доходы составили 17,7%, неналоговые доходы – 1,4%.



Структура основных источников доходов бюджета города представлена в таблице 6.

Таблица 6 (в тыс. рублей)

Наименование источника	2023 год		2024 год		Отклонения	
	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	Удельный вес в доходах, %	Исполнено	% отклонения
Доходы бюджета, всего	1 636 763,4	100	2 200 836,0	100	564 072,6	34,5
Налоговые доходы, в том числе:	314 961,2	19,2	388 601,9	17,7	73 640,7	23,4

- налог на прибыль, доходы	202 722,5	12,4	241 973,0	11,0	39 250,5	19,4
- налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	528,5	0	575,1	0,0	46,6	8,8
- налог на совокупный доход	70 979,1	4,3	101 540,3	4,6	30 561,2	43,1
- налог на имущество	32 534,3	2	32 803,4	1,5	269,1	0,8
- государственная пошлина	8 196,8	0,5	11 710,1	0,5	3 513,3	42,9
Неналоговые доходы, в том числе:	28 073,8	1,8	30 958,0	1,4	2 884,2	10,3
- доходы от использования имущества	23 489,1	1,4	25 003,2	1,1	1 514,1	6,4
- платежи при пользовании природными ресурсами	355,8	0	406,2	0,0	50,4	14,2
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 294,7	0,1	1 667,2	0,1	-627,5	-27,3
- доходы от продажи активов	526,6	0	1 138,1	0,1	611,5	116,1
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 407,6	0,1	2 282,3	0,1	874,7	62,1
- прочие неналоговые доходы	0,0	0	461,1	0,0	461,1	
Безвозмездные поступления	1 293 728,4	79,0	1 781 276,1	80,9	487 547,7	37,7
- дотации	317 069,2	19,4	448 548,5	20,4	131 479,3	41,5
- субсидии	221 903,0	13,6	377 802,9	17,2	155 899,9	70,3
- субвенции	763 485,0	46,6	882 566,7	40,1	119 081,7	15,6
- иные межбюджетные трансферты	48 238,7	2,9	72 664,1	3,3	24 425,4	50,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных МТБ прошлых лет, имеющих целевое назначение	-56 967,5	-3,5	-306,1	0,0	56 661,4	-99,5

Анализируя структуру доходов текущего года по сравнению с прошлым годом, можно отметить следующую динамику:

- доля безвозмездных поступлений возросла с 79,0% до 80,9%;
- доля налоговых доходов снизилась с 19,2% до 17,7%;
- доля неналоговых поступлений снизилась с 1,8% до 1,4%.

Снижение доли налоговых и неналоговых доходов, а так же рост безвозмездных поступлений к уровню прошлого года показывает об увеличении степени зависимости бюджета города от финансовых решений, принятых на уровне Красноярского края. Снижение доли неналоговых доходов указывает на низкую эффективность использования имущества города. Создание эффективной системы и рациональное использование муниципального имущества

приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

3.3. Исполнение бюджета города в разрезе групп доходов

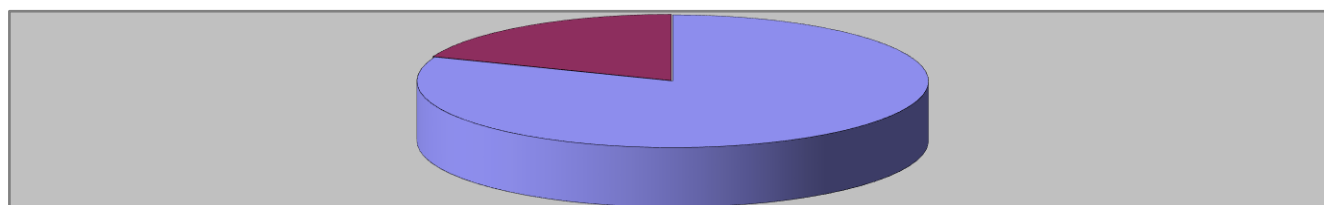
3.3.1 Исполнение местного бюджета по доходам в отчетном периоде составило 2 200 836,0 тыс. рублей или на 97,7% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (1 636 763,3 тыс. рублей) исполнение бюджетных назначений по доходам выросло на общую сумму 564 072,6 тыс. рублей или на 34,5%, из них:

- по налоговым доходам увеличение на 73 640,7 тыс. рублей (+23,4%);
- по неналоговым доходам увеличение на 2 884,20 тыс. рублей (+10,3%);
- по безвозмездным поступлениям рост составил 487 547,7 тыс. рублей (+37,7%).

Собственные доходы бюджета города Сосновоборска (налоговые и неналоговые) за 2024 год составили 419 559,9 тыс. рублей или 19,1% от всех поступивших в бюджет города доходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил 76 524,9 тыс. рублей (2023 - 343 035,0) или 22,3%.

Структура доходов городского бюджета 2024 года собственные доходы - 19,1%, безвозмездные поступления - 80,9%



3.3.2 Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в местный бюджет за отчетный период по сравнению с 2023 годом (314 961,2 тыс. рублей) увеличилось на 73 640,7 тыс. рублей и составило 388 601,9 тыс. рублей или 103,0% от плановых назначений. Перевыполнение годовых бюджетных назначений в 2024 году составило 11 203,8 тыс. рублей, что в процентном отношении к исполнению налоговых доходов составляет 2,9%.

Исполнение по источникам налоговых доходов произошло по:

- **налогу на прибыль, доходы (11,0% - в структуре всех доходов)**, поступление в бюджет города составило в 2024 году 241 973,0 тыс. рублей, что значительно больше поступлений 2023 года (202 722,5 тыс. рублей), превышение поступлений от уточненных плановых назначений составило сумму 11 446,4 тыс. рублей или 5,0%, за счет платежей основных налогоплательщиков по причине улучшения ФХД, роста выручки, в том числе поступления:

- по налогу на прибыль составили 24 969,7 тыс. рублей (4,0% - в структуре налоговых доходов), исполнение 108,6% от годового уточненного плана, за счет фактического поступления в декабре платежей основных налогоплательщиков по причине улучшения ФХД, роста выручки;

- по налогу на доходы физических лиц 217 003,3 тыс. рублей (34,4% - в структуре налоговых доходов), исполнение 104,6 % от годового уточненного плана, рост налога обусловлен поступлением НДФЛ с дивидендов учредителей налогоплательщиков, за счет взысканий налогов по решениям ИФНС и роста заработной платы;

- **налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ или акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (0% - в структуре всех доходов)**. Уточненные плановые назначения на 2024 год составили 513,3 тыс. рублей, кассовое поступление доходов от уплаты акцизов составило 575,1 тыс. рублей, или 112,0%. Перевыполнение плана обусловлено увеличением объемов реализации нефтепродуктов. В сравнении с поступлением 2023 года (528,5 тыс. рублей) наблюдается рост на 46,6 тыс. рублей или на 8,8%;

- **налог на совокупный доход (4,6% - в структуре всех доходов)**, поступление в бюджет города за 2024 год составило 101 540,3 тыс. рублей или 98,2% от уточненных плановых назначений, что значительно больше поступлений 2023 года (70 979,1 тыс. рублей). В том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (14,2% - в структуре налоговых доходов) в целом на счет бюджета поступило 89 395,4 тыс. рублей или 100,1% от уточненных годовых назначений. Сверх ожидаемого прогноза поступило налога по индивидуальным предпринимателям и организациям в результате улучшения их финансово-хозяйственной деятельности;

- по патентной системе налогообложения (1,9% - в структуре налоговых доходов) исполнение составило 11 778,1 тыс. рублей или 86,0% от годового уточненного плана. В декабре 2024 ИФНС возмещено из бюджета города налогоплательщикам 1556,1 тыс. рублей, что повлекло неисполнение прогнозного плана. Данная ситуация объясняется тем, что на основании Федерального закона от 31 июля 2023 N 389-ФЗ, ИП на ПСН могут уменьшить налог на страховые взносы за себя до их фактической уплаты, в связи с чем уменьшить налог можно в течение календарного года действия патента;

- **налог на имущество (1,5% - в структуре всех доходов)** поступление в бюджет города за 2024 год составило 32 803,4 тыс. рублей или 103,4% от уточненных плановых назначений, что незначительно больше поступлений 2023 года (32 534,3 тыс. рублей) на 269,1 тыс. рублей или 0,8%. В том числе:

- по налогу на имущество физических лиц (2,9% - в структуре налоговых доходов) исполнение составило 18 597,8 тыс. рублей или 105,4% при уточненном плане 17 650,0 тыс. рублей. Сверх ожидаемого прогноза поступили платежи от налогоплательщиков в счет погашения недоимки;

- земельный налог (2,3% - в структуре налоговых доходов). Общая сумма поступлений за 2024 год в городской бюджет сложилась в сумме 14 205,5 тыс. рублей, что составило 101,0% от уточненных плановых назначений;

- **государственная пошлина (0,5% - в структуре всех доходов)** поступление в бюджет города за 2024 год составило 11 710,1 тыс. рублей или 104,0% от уточненных плановых назначений 11 260,0 тыс. рублей, что больше поступлений 2023 года (8 196,8 тыс. рублей) на 3 513,3 тыс. рублей или 42,9%. Рост поступлений государственной пошлины в 2024 году обусловлен увеличением размеров государственной пошлины при обращении в суды, в соответствии с изменениями НПА о налогах и сборах.

Структура налоговых доходов 2024 года



Основным доход образующим налогом за отчетный период для местного бюджета остается налог на доходы физических лиц и его рост напрямую зависит от роста заработной платы.

3.3.3 Неналоговые доходы

На протяжении ряда лет доля поступлений по неналоговым доходам в общем объеме доходов снижается с 2,6% 2022 года, 1,8% 2023 года, до 1,4% 2024 года.

По итогам 2024 года сумма неналоговых доходов, поступившая в местный бюджет, составила 30 958,0 тыс. рублей, что по сравнению с 2023 годом (28 073,8 тыс. рублей) не значительно больше на 2884,2 тыс. рублей или на 10,3%. Исполнение неналоговых поступлений составляет 100,8% плановых назначений.

Исполнение по источникам налоговых доходов произошло по:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1,1% - в структуре всех доходов)** поступление в бюджет города за 2024 год составило 25 003,2 тыс. рублей или 100,3% от уточненных плановых назначений, что значительно больше поступлений 2023 года (23 489,1 тыс. рублей).

Поступившие доходы от использования имущества сформированы за счет следующих источников:

- 1) доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (64,7% - в структуре неналоговых доходов) исполнение составило 16 181,8 тыс. рублей или 100,6% от годового уточненного плана. По сравнению с 2023 годом (14 591,2 тыс. рублей) наблюдается рост на 10,9%;

- 2) доходы от арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров их аренды (4,7% - в структуре неналоговых доходов). Поступления по этому источнику составили 1172,9 тыс. рублей или 101,1% к плану года. По сравнению с 2023 годом (1030,4 тыс. рублей) наблюдается рост на 13,8%;

- 3) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (19,6% - в структуре неналоговых доходов). Поступления по этому источнику составили 4 913,4 тыс. рублей или 100,0% к плану года. По сравнению с 2023 годом (4969,2 тыс. рублей) наблюдается незначительное снижение на 1,1%;

- 4) плата за сервитут (2,1% - в структуре неналоговых доходов) в 2024 году составила 536,8 тыс. рублей или 100,6% плановых назначений (533,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом (952,8 тыс. рублей) наблюдается снижение на 43,7% в связи с прекращением срока действия соглашения с МУП «Жилкомсервис»;

- 5) платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2024 году поступили в размере 887,5 тыс. рублей от МУП «Жилкомсервис»;

- 6) по прочим доходам от использования муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) (4,2% - в структуре неналоговых доходов) в бюджет зачислено 1 310,7 тыс. рублей или 97,5% установленных плановых показателей. В основном это плата за найма муниципального жилого фонда 1 081,4 тыс. рублей и плата за предоставление права на размещение нестационарного торгового объекта, рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности 229,4 тыс. рублей.

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду (0% - в структуре всех доходов).** Общее поступление платы составило 406,1 тыс. рублей при плане 400,0 тыс. рублей, или 101,5%. Перевыполнение плана связано с поступлением в декабре платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства. В сравнении с поступлением 2023 года (355,8 тыс. рублей) наблюдается рост на 50,3 тыс. рублей или на 14,1%, в связи с применением дополнительного коэффициента 1,32 к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- **по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (0,1% - в структуре всех доходов)** в доход бюджета поступило 1 667,2 тыс. рублей или 92,3% от уточненных годовых назначений, где основная доля приходится на плату за резервирование мест под семейные захоронения 1 358,6 тыс. рублей и возврат краевых целевых средств. В сравнении с поступлением 2023 года (2 294,7 тыс. рублей) наблюдается значительное снижение на 627,5 тыс. рублей или на 27,3%, и связано с уменьшением в 2024 году суммы возврата краевых средств на 82% (2023 - 1548,3 т.р., 2024 - 272,0 т.р.);

- **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (0% - в структуре всех доходов)** поступили средства в сумме 1 138,1 тыс. рублей или 117,4% от годового уточненного плана, из них:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 288,6 тыс. рублей;

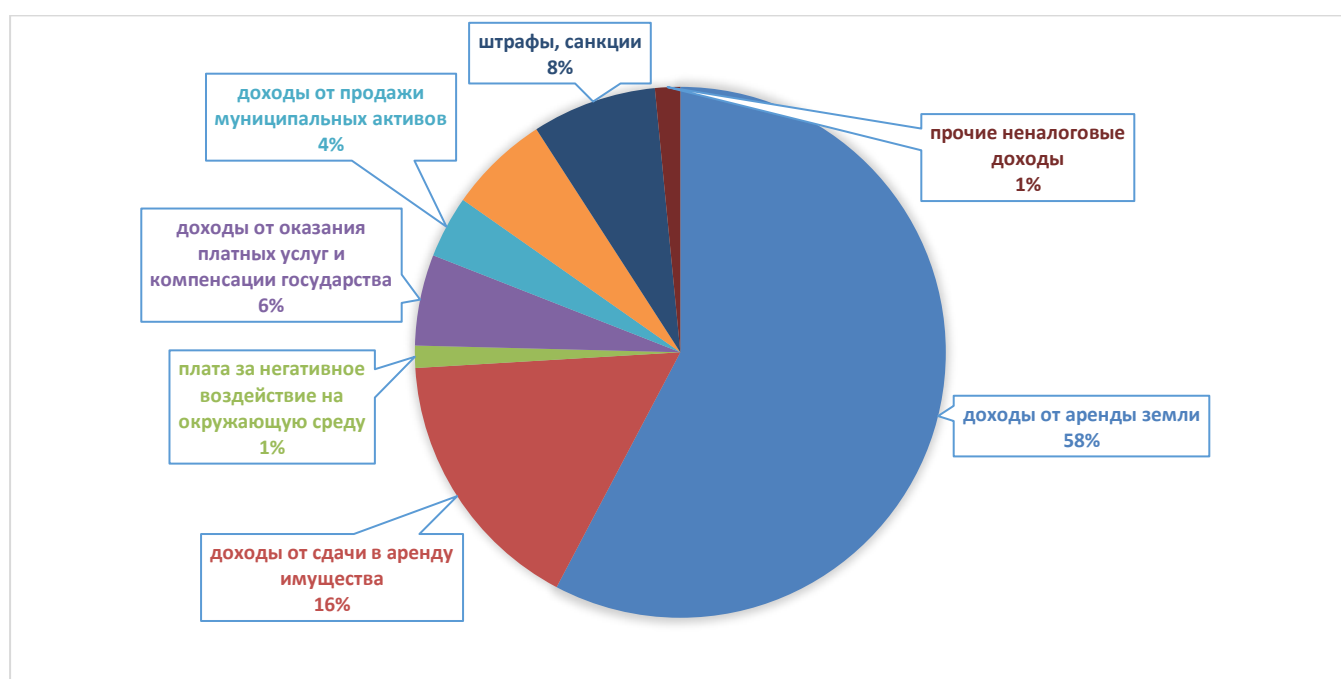
- средства от реализации выморочного имущества, обращенного в муниципальную собственность в размере 849,4 тыс. рублей.

Реализация в 2024 году нежилых муниципальных помещений не планировалась и План приватизации не разрабатывался. В сравнении с поступлением 2023 года (526,6 тыс. рублей) наблюдается значительный рост на 611,5 тыс. рублей или в 2,2 раза;

- **от доходов по штрафам, санкциям, возмещением ущерба (0,1% - в структуре всех доходов).** Исполнение по данному доходному источнику составило 2 282,3 тыс. рублей при уточненном плане 2 143,9 тыс. рублей или 106,5%. В сравнении с поступлением 2023 года (1 407,6 тыс. рублей) наблюдается значительный рост на 874,6 тыс. рублей или в 1,6 раза и связан с поступлением в отчетном году штрафов сверх ожидаемого прогноза по ГАДБ 017 "Администрация города Сосновоборска", от подведомственного ей, МКУ "УКС и ЖКХ" (штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом на общую сумму 1229,6 тыс. рублей);

- **прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (0% - в структуре всех доходов).** В 2024 году поступили инициативные платежи в сумме 461,1 тыс. рублей от жителей многоквартирного дома №4 по улице Весенняя, в целях реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в рамках муниципальной программы «Формирования комфортной городской среды на 2018-2025 годы города Сосновоборска. В 2023 году поступлений нет.

Структура неналоговых доходов 2024 года



Уровень поступления неналоговых доходов напрямую зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, в том числе и от качества планирования доходов. Также в значительном объеме сохраняется недоимка по неналоговым доходам, взыскание которой является дополнительным резервом наполнения доходной части бюджета города.

3.3.4 Безвозмездные поступления

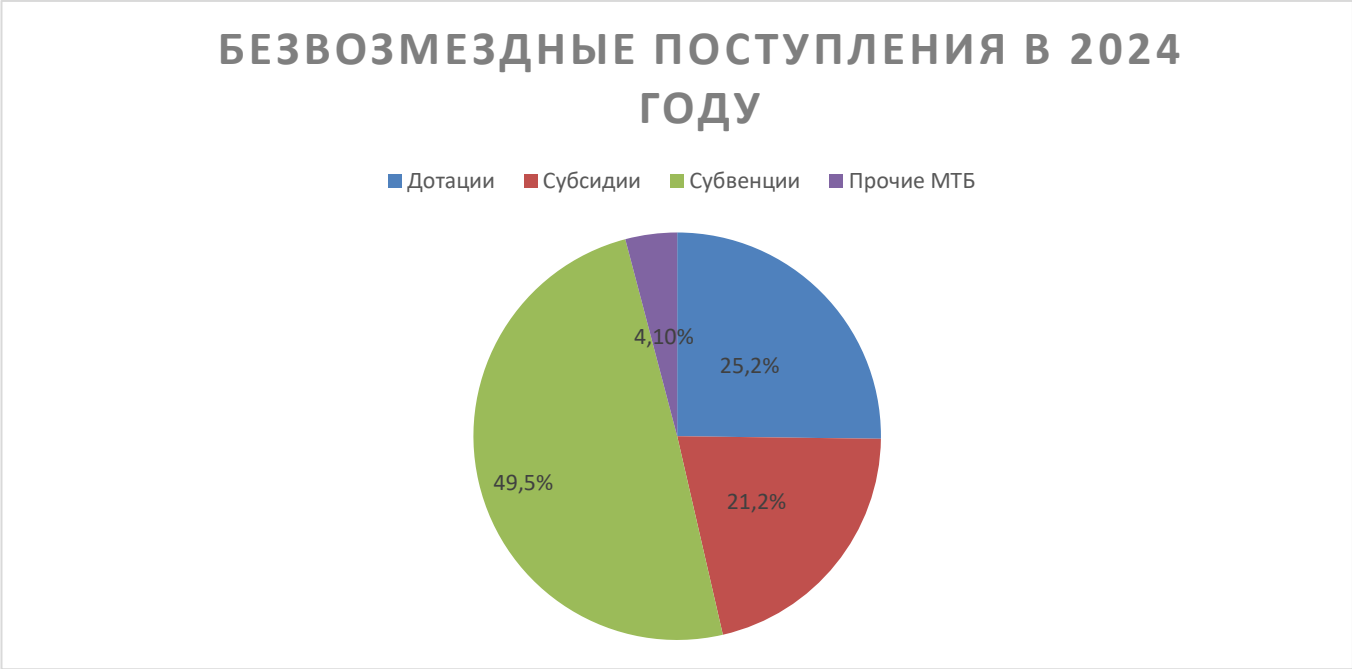
Безвозмездные поступления в 2024 году составили 1 781 276,1 тыс. рублей, (в том числе поступления из краевого бюджета 1 781 582,2 тыс. рублей и возврат остатков МБТ (-)306,1 тыс.

рублей), и выросли к уровню 2023 года (1 293 728,4 тыс. рублей) на 487 574,7 тыс. рублей или на 37,7%. Как и в прежние годы, безвозмездные поступления были направлены в бюджет в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

- 1) дотации в сумме 448 548,5 тыс. рублей исполнены на 100,0 % от годовых бюджетных назначений, что 41,5% больше 2023 года (317 069,2 тыс. рублей);
- 2) субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 377 802,9 тыс. рублей исполнены на 100 %, что на 70,3% больше 2023 года (221 903,0 тыс. рублей);
- 3) субвенции на осуществление переданных полномочий в сумме 882 566,7 тыс. рублей исполнены на 99,9%, что на 15,6% больше 2023 года (763 485,0 тыс. рублей). Не поступило субвенций, в связи с отсутствия фактической потребности, в размере 1 078,2 тыс. рублей. Низкий процент исполнения по переданным полномочиям на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления исполнение 96,7% и по субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования исполнение 83,8%. Не освоена субвенция бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков в сумме 12,0 тыс. рублей;
- 4) иные межбюджетные трансферты в сумме 72 664,1 тыс. рублей исполнены на 99,7%, что на 50,6 % больше 2023 года (48 238,7 тыс. рублей). Не в полном объеме освоены средства 97,3% на возмещение расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, по причине отсутствия фактической потребности;

5) прочих безвозмездных поступлений в 2024 году нет.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю составляют субвенции – 49,5%, на субсидии приходится 21,2%, на дотации – 25,2%, на остальные трансферты – 4,1%.



При этом возврат из местного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-)306,1 тыс. рублей (0,02 % безвозмездных поступлений). Суммы возврата остатков целевых средств из местного бюджета изложены в таблице 7.

Таблица 7 (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на реализацию отдельных	272,0

	мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги)	
2	Прочие субсидии бюджетам городских округ по реализации МП развитие субъектов малого и среднего предпринимательства (невыполнение обязательств по достижению значений результатов использования субсидий)	34,1
	Итого	306,1

3.4. Исполнение бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов городского бюджета.

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов статьей 160.1 БК РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден постановлением администрации города Сосновоборска № 1384 от 16.11.2021 и приложением 2 «Доходы бюджета города Сосновоборска» решения Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов» в количестве одиннадцати главных администраторов доходов бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2024 год представлен в Таблице 8.

Таблица 8 (в тыс. рублей)

Гл. администратор	Наименование Гл. администратор	Бюджетные назначения 2024 год	Поступило доходов 2024 год	% исполнения
006	Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края	15,5	16,9	109,0
010	Контрольно-счетный орган города Сосновоборска	0,0	0,0	
017	Администрация города Сосновоборска	6 580,0	6 408,7	97,4
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	400,0	406,1	101,5
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	0,0	0,0	
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	40 000,0	0,0	0,0
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	1 782 743,3	1 781 276,1	99,9
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	23 040,4	23 384,6	101,5
182	Федеральная налоговая служба	377 338,2	388 542,1	103,0
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	0,0	0,0	
439	Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края	727,2	801,5	110,2
Итого		2 230 844,6	2 200 836,0	98,7

Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов за 2024 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике.

Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год установлено, что отдельными ГАБС администрирование закрепленных за ними доходов осуществлялось не на должном уровне, что обусловлено в ряде случаев объективными причинами. По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО отмечалось, что потенциальным резервом поступлений

доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля правильности начисления доходов, повышения эффективности администрирования дебиторской задолженности.

Анализ исполнения показал, что из восьми главных администраторов доходов бюджета по пяти ГАДБ объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2024 год.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по Управлению образования администрации города Сосновоборска в размере 40 000,0 тыс. рублей по причине не освоения средств выделенных в конце финансового года на модернизацию образовательного учреждения (не выполнены работы по ремонту кровли СШО №5). А также по Финансовому Управлению не освоены средства в сумме 1 467,2 тыс. рублей согласно пояснениям финансового управления, основанной причиной неисполнения утвержденных показателей доходов явилась не востребованность межбюджетных трансфертов из краевого бюджета вследствие отсутствия фактической потребности.

Отмеченные отклонения фактически полученных доходов от их прогнозируемых значений, как в положительную, так и в отрицательную сторону, свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования доходов местного бюджета. При этом в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164 к пояснительной записке), представленных ГАДБ, не приводится факторный анализ отклонений фактического исполнения от прогноза доходов.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета за 2024 год, свидетельствует о том, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета по доходам (ф.0503317) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов отчетов (ф.0503127) главных администраторов поступлений представленных на отчетную дату и подтверждаются «Отчетом по поступлениям и выбытиям» (ф.0503151) по состоянию на 01.01.2025 года Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю.

При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2024 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

4. Исполнение городского бюджета по расходам

4.1. Анализ плановых показателей расходов местного бюджета

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов», бюджет на 2024 год в первоначальной редакции был утвержден по расходам в сумме 1 583 237,8 тыс. рублей. В течение отчетного года в расходы местного бюджета вносились изменения.

Решением городского Совета депутатов о бюджете г. Сосновоборска от 25.11.2024 №42/196-р (последняя редакция) на 2024 год внесены изменения в расходы местного бюджета, которые составили 2 317 744,9 тыс. рублей, что на 734 507,1 тыс. рублей или 46,4% больше утвержденных первоначально. В сравнении с расходами, утвержденными в последней редакции 2023 года (1 737 990,6 тыс. рублей), это на 579 754,3 тыс. рублей или на 33,4% больше.

Объемы и структура расходов местного бюджета, утвержденные Решением о бюджете в первоначальной редакции и изменениями в последней редакции по разделам классификации расходов бюджета в 2024 году представлены в таблице 9.

Таблица 9 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции №34/154-р	Утверждено Решением о бюджете в последней редакции №42/196-р	Отклонение первоначал. редакции бюджета от последней редакции	Процент изменений (%)
Общегосударственные вопросы	01	90 848,2	102 715,5	11 867,3	13,1
Национальная оборона	02	4 446,4	5 049,9	603,5	13,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 544,3	6 163,0	618,7	11,2
Национальная экономика	04	74 206,2	240 650,4	166 444,2	224,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	61 787,1	152 001,8	90 214,7	146,0

Охрана окружающей среды	06	1 239,9	3 786,5	2 546,6	205,4
Образование	07	1 043 826,6	1 327 757,8	283 931,2	27,2
Культура и кинематография	08	160 830,3	219 377,0	58 546,7	36,4
Здравоохранение	09	19,3	109,3	90,0	466,3
Социальная политика	10	87 133,9	107 713,1	20 579,2	23,6
Физическая культура и спорт	11	53 349,6	152 414,6	99 065,0	185,7
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	6,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 583 237,8	2 317 744,9	734 507,1	46,4

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете, показывает, что внесенные изменения коснулись практически всех расходов 2024 года. В целом увеличения запланированных расходов составляет 46,4 % в том числе:

► дотаций (+) 52 373,4 тыс. рублей на увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы с 01.01.2024 года, а также на повышение заработной платы работникам по Указам Президента для достижения целевого показателя;

► субвенций (+) 130 846,7 тыс. рублей на реализацию переданных полномочий.

► иных межбюджетных трансфертов (+) 77 614,2 тыс. рублей из которых:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (+) 58 449,6 тыс. рублей;

- за содействие развитию налогового потенциала на выполнение работ по установке автономной системы экстренного оповещения об угрозе возникновения ЧС в МАОУ СОШ №4 (+) 1 577,3 тыс. рублей;

- на обустройство мест (площадок) накопления отходов или приобретение контейнерного оборудования (+) 2 250,0 тыс. рублей;

- на акарицидную обработку наиболее посещаемых населением мест (+) 109,3 тыс. рублей;

- на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства (+) 1 002,6 тыс. рублей;

- на устройство плоскостных спортивных сооружений (комплексная площадка для подвижных игр в МАОУ СОШ №2, устройство площадки для игры в настольный теннис на лыжной базе «Снежинка» (+) 7 920,00 тыс. рублей;

► субсидий (+) 356 850,2 тыс. рублей, из которых:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – (+) 14 106,0 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в новых микрорайонах (+) 103 609,8 тыс. рублей (строительство дороги по пр. Мира – ул. Солнечная);

- на реализацию мероприятий - победителей конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на благоустройство площади «Юбилейная» (+) 50 000,00 тыс. рублей;

- государственная поддержка комплексного развития муниципальных учреждений культуры и образовательных организаций в области культуры на модернизацию детской библиотеки (+) 31 887,8 тыс. рублей;

- на устройство крытых тентовых спортивных сооружений (+) 40 000,00 тыс. рублей;

► средства городского бюджета перераспределены:

- на дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан (+) 6 000,0 тыс. рублей;

- на завершение работ и ввода в эксплуатацию крытой тентовой конструкции (+) 2 524,8 тыс. рублей;

- на заработную плату вновь принятых сотрудников для обслуживания новой школы, и материальные запасы в связи с увеличением обслуживаемых площадей (+) 3 330,8 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов местного бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам:

- «Национальная экономика» (+) 166 444,2 тыс. рублей или в 3,2 раза;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+) 90 214,7 тыс. рублей или в 2,5 раза;

- «Охрана окружающей среды» (+) 2 546,6 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Основная цель при исполнении расходной части бюджета - сохранение социальной направленности.

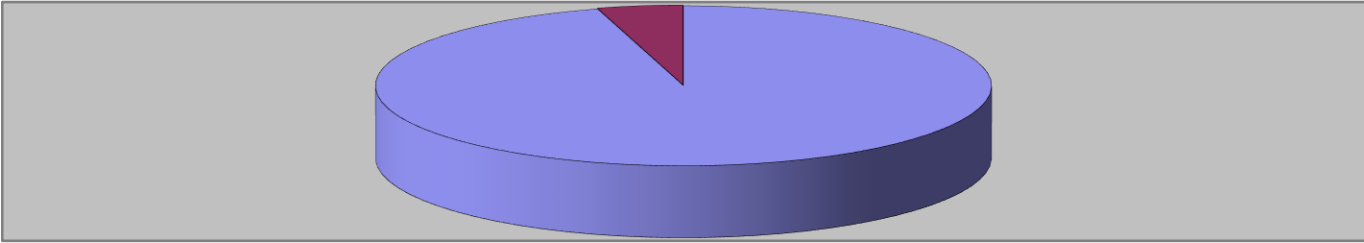
4.2. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Объем запланированных расходов составил 2 297 171,5 тыс. рублей, и соответствует показателям Сводной бюджетной росписи на конец финансового года. Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму 2 244 255,8 тыс. рублей или 97,7 % от плановых назначений. Из них:

- объем плановых программных расходов составляет 2 203 029,8 тыс. рублей или 95,9% от общего объема запланированных расходов 2024 года и исполнен в размере 2 155 273,1 тыс. рублей (или 97,8% от утвержденного объема программных расходов). Сумма неисполнения составляет 47 756,7 тыс. рублей. Подробный анализ программных расходов приведен в разделе 4,3 данного Заключения;
- объем плановых непрограммных расходов составляет 94 141,7 тыс. рублей или 4,5% от общего объема запланированных расходов 2024 года и исполнен в размере 88 982,7 тыс. рублей (94,5 % утвержденного объема непрограммных расходов). Сумма неисполнения составляет 5 159,0 тыс. рублей.

Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, контрольно-счетного органа, на проведение выборов и референдумов, на осуществление переданных на уровень города полномочий, исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Структура расходов бюджета 2024 года
программные расходы – 95,5%, непрограммные расходы – 4,5%



Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 10.

Таблица 10 (в тыс. рублей)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утвержденные показатели	Кассовое исполнение	% исполнен ия	отклонение
Общегосударственные вопросы	01	96 917,7	94 166,3	97,2	2 751,4
Национальная оборона	02	5 049,9	4 885,3	96,7	164,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 674,1	6 634,8	99,4	39,3
Национальная экономика	04	240 650,4	239 877,4	99,7	773,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	143 052,1	142 544,5	99,6	507,6
Охрана окружающей среды	06	3 904,1	3 749,2	96,0	154,9
Образование	07	1 334 328,7	1 289 133,2	96,6	45 195,5
Культура и кинематография	08	219 328,1	218 897,5	99,8	430,6
Здравоохранение	09	109,3	109,3	100,0	0,00
Социальная политика	10	98 520,0	95 750,5	97,2	2 769,5
Физическая культура и спорт	11	148 631,1	148 503,7	99,9	127, 4
Обслуживание муниципального долга	13	6,0	4,1	69,2	1,9
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 297 171,5	2 244 255,8	97,5	52 915,6

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 52 915,6 тыс. рублей или 2,5 % от общего объема расходов.

Низкий процент исполнения сложился:

- по разделу «Образование» 96,6%, по причине невыполнения подрядчиком работ по ремонту кровли СШО №5;
- по разделу «Обслуживание муниципального долга» 69,2% и связан с досрочным погашением бюджетного кредита от Министерства финансов Красноярского края в сумме 23 000,0 тыс. рублей полученного по договору от 22.12.2023 №226/12-23.

Исполнение расходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Максимальное расходование средств бюджета пришлось на 4 квартал 2024 года. Анализ ритмичности расходования средств городского бюджета в 2024 году представлен на диаграмме:



Сравнительный анализ расходов местного бюджета представлен в таблице 11.

Таблица 11 (в тыс. рублей)

Наименование показателя бюджетной классификации	2023 год		2024 год		Отклонение	
	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	Удельный вес в %	исполнено	% отклоне ния
Общегосударственные вопросы	79 990,8	4,7	94 166,3	4,2	14 175,5	17,7
Национальная оборона	4 411,1	0,3	4 885,3	0,2	474,2	10,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 407,5	0,3	6 634,8	0,3	1 227,3	22,7
Национальная экономика	198 950,5	11,7	239 877,4	10,7	40 926,9	20,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	80 100,6	4,7	142 544,5	6,4	62 443,9	78,0
Охрана окружающей среды	5 139,5	0,3	3 749,2	0,2	-1 390,3	-27,1
Образование	1 020 993,1	60,0	1 289 133,2	57,4	268 140,1	26,3
Культура и кинематография	162 197,2	9,5	218 897,5	9,8	56 700,3	35,0
Здравоохранение	128,6	0,0	109,3	0,0	-19,3	-15,0
Социальная политика	76 836,0	4,5	95 750,5	4,3	18 914,5	24,6
Физическая культура и спорт	68 870,1	4,0	148 503,7	6,6	79 633,6	115,6
Обслуживание муниципального долга	1,8	0,0	4,1	0,0	2,3	0,0
Всего	1 703 026,8	100,0	2 244 255,8	100,0	541 229,0	31,8

В общей структуре исполненных расходов 2024 года основную долю составили расходы по таким разделам: образование (57,4%), культура и кинематография (9,8%), национальная экономика (10,7%). Остальные разделы расходов незначительны и суммарно составляют 22,1 % в расходах местного бюджета.

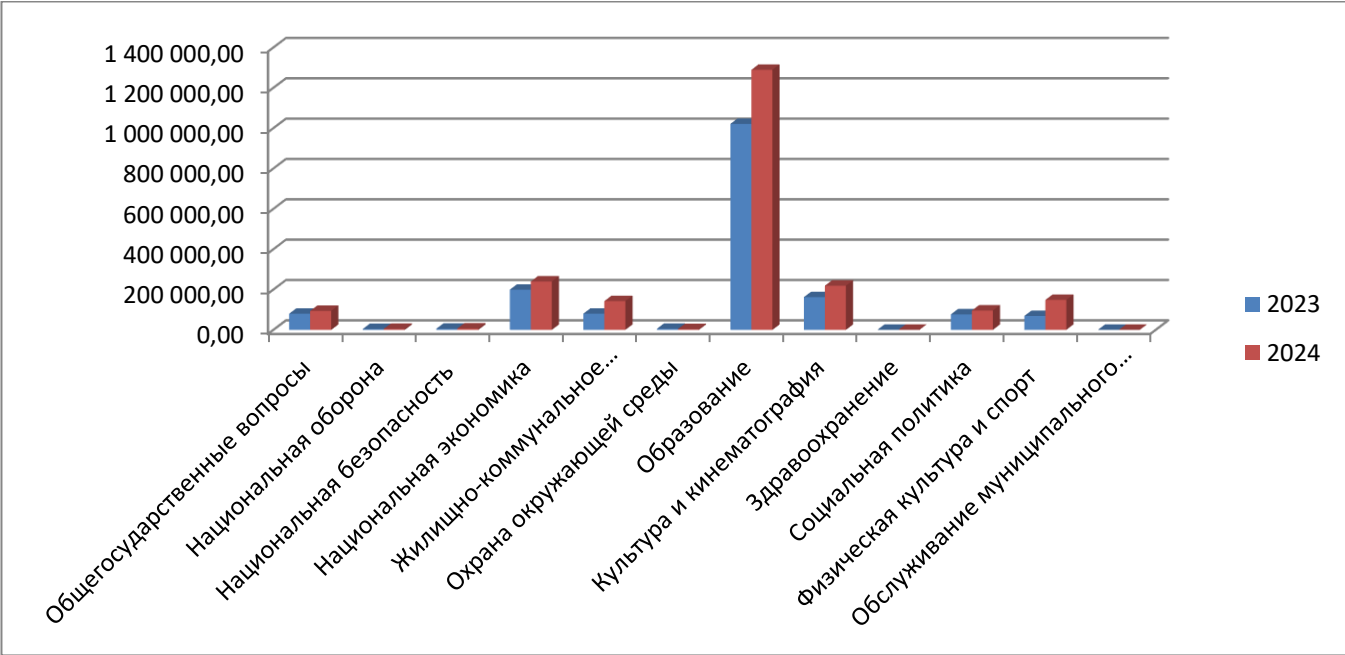
Доля средств местного бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2024 году составила 78,1 %, что не значительно выше уровня 2023 года (78,0%).

В динамике 2023-2024г.г. отмечается рост средств на 115,6%, направляемых в отрасль «Физическая культура и спорт» и связан увеличением эксплуатационных расходов на содержание нового зала универсального физкультурно-оздоровительного комплекса «Сосновоборец».

Анализ исполнения расходов 2024 года в разрезе разделов классификации расходов показал снижение на 27,1% по отношению к уровню 2023 году по разделу «Охрана окружающей среды» и обусловлен уменьшением средств краевого бюджета направляемых на расходы по обустройству мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретения контейнерного оборудования:

- в 2024 установлено 12 ТКО площадок, приобретено 26 контейнеров на 2 112,8 тыс. рублей;
- в 2023 установлено 19 ТКО площадок, приобретено 36 контейнеров на 3 727,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ структуры расходов



Аналитическая информация по исполнению местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 12.

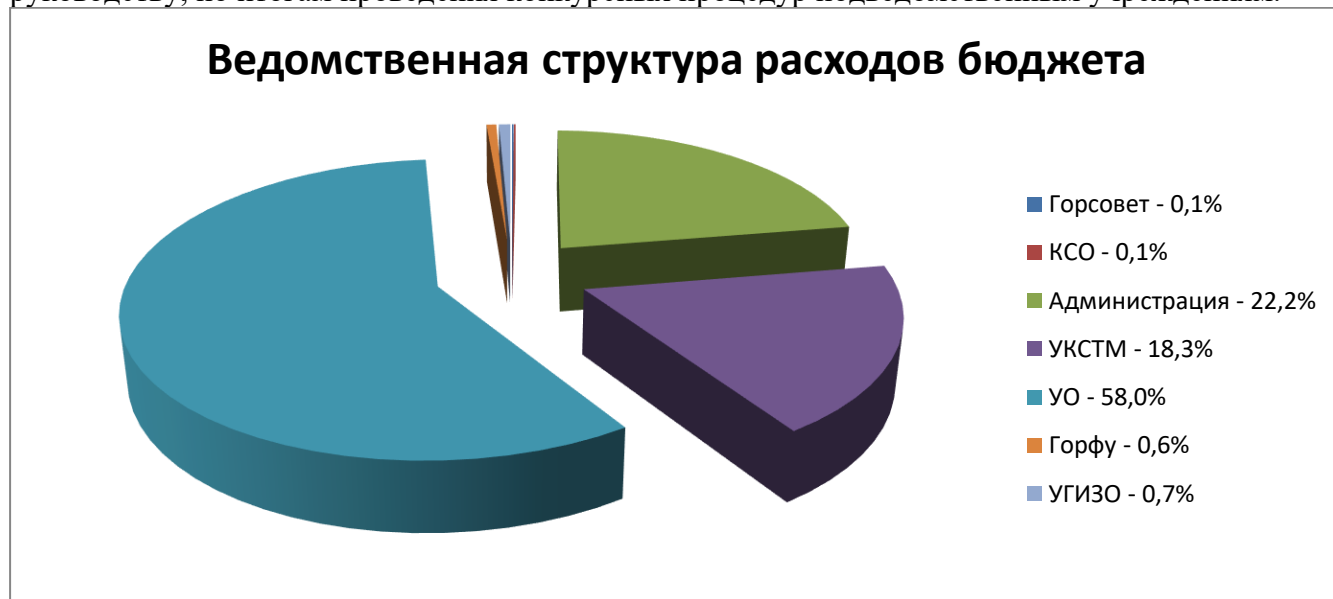
Таблица 12 (в тыс. рублей)

КВСП	Наименование КВСП	Ассигнования ПБС 2024 год	Расход по ЛС	% исполне ния
009	Сосновоборский городской Совет депутатов	2 426,0	2 373,9	97,9
010	Контрольно-счетный орган города Сосновоборска	1 877,1	1 796,0	95,7
017	Администрация города Сосновоборска	504 206,6	498 010,5	98,8
062	Управление культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации г. Сосновоборска	411 858,3	411 109,6	99,8
072	Управление образования администрации города Сосновоборска	1 348 215,1	1 302 604,9	96,6
090	Финансовое Управление администрации города Сосновоборска	13 309,1	13 223,8	99,4
159	Управление градостроительства, имущественных и земельных отношений администрации города Сосновоборска	15 279,2	15 137,1	99,1
Итого		2 297 171,5	2 244 255,8	97,5

Исполнение в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложилось в пределах от 95,7 % до 99,8 %. В целом процент освоения средств по ГРБС выше среднего 95%⁴.

Низкое исполнение (95,7%) по Контрольно-счетному органу города Сосновоборска сложилось по причине не освоения средств фонда оплаты труда в связи с длительной вакансией инспектора.

По Управлению образования невысокий уровень исполнения (96,6%) сложился по причине невыполнения работ по ремонту кровли, экономии заработной платы, классному руководству, по итогам проведения конкурсных процедур подведомственным учреждениям.



Анализ причин не освоения бюджетных средств указывает на необходимость усиления контроля и принятия, дополнительных мер на стадии планирования расходов, направленных на повышение эффективности расходования средств бюджета.

Также, Контрольно-счетный орган отмечает среди причин не освоения бюджетных назначений сложившуюся экономию по результатам осуществления конкурсных процедур при осуществлении закупок.

Относительно исполнения расходов бюджета города в 2024 году КСО отмечает, что, показатели исполнения бюджета, сложившиеся на уровне 97,5% аналогично исполнения прошлого года (2023 год – 97,5%). Принятые первоочередные обязательства выполнены, социально-значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке.

Общий анализ расходов, отраженных в бюджетной отчетности за 2024 год свидетельствует о том, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета по доходам (ф. 0503317) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов отчетов (ф. 0503127) главных администраторов бюджетных средств, представленных на отчетную дату, и подтверждается «Отчетом по поступлениям и выбытиям» ф.0503151 на 01.01.2025 года Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю.

4.3. Исполнение программных расходов бюджета

Расходы местного бюджета в 2024 году сформированы главным образом программным методом. Программно-целевой формат бюджета наиболее полно отражает взаимосвязь между целями и задачами, ресурсами и результатами. Бюджетные ассигнования имеют привязку к функциям (услугам, видам деятельности) и основное внимание должно уделяться конечным результатам в рамках муниципальных программ.

Муниципальные программы разработаны исходя из основных приоритетов социально-экономического развития города Сосновоборска и основных направлений деятельности органов местного самоуправления на соответствующий период.

⁴ Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за год составило менее 95%, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов данный процент применен КСО в качестве ориентира.

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Сосновоборск за 2024 год, бюджетной отчетности ГАБС, муниципальных программ, результатов оценки эффективности муниципальных программ за 2024 год и годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

На начало 2024 года в городском бюджете на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусматривались ассигнования в сумме 1 497 775,5 тыс. рублей или 94,6% от всех расходов.

С учетом внесенных изменений в бюджет города, ассигнования были откорректированы по большинству муниципальным программам.

Планируемый объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 705 254,3 тыс. рублей и составил 2 203 029,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по муниципальным программам за 2024 год составило 2 155 273,1 тыс. рублей или 97,8% к плану 2024 года, что выше на 0,3% исполнения программ 2023 года (97,5%).

Сумма неосвоенных программных расходов составила 47 756,7 тыс. рублей или 2,2% от общего кассового исполнения.

Исполнение бюджета города по расходам 2024 года в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице 13.

Таблица 13 (в тыс. рублей)

№ МП	Наименование муниципальной программы	План	Исполнено	% исполнения	Индекс эффективности
	1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	1 636,3	1 530,5	93,5	0,53
2	Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	1 346 954,4	1 301 424,4	96,6	(1,01:0,8) μ 1,15
3	Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	34 732,6	34 712,0	99,9	(1:1:1) μ 1,0
4	Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	305 506,8	304 662,9	99,7	(1,18:0,99:0,41:1) μ 0,90
5	Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	15 238,2	15 096,1	99,1	(0,93:0,85:1:0,99) μ 0,94
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	10 527,2	10 463,9	99,4	(1,45:0,99) μ 1,22
7	Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	11 693,5	11 553,1	98,8	0,95
8	Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	250 182,6	249 701,9	99,8	(1,18:1,59:1,12:1) μ 1,22
9	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	148 377,5	148 250,2	99,9	(1,02:1,02) μ 1,02
10	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Сосновоборска"	6 647,6	6 634,6	99,8	(1,7:1,18) μ 1,44
11	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы города Сосновоборска"	67 180,2	67 180,2	100,0	0,94
12	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300,0	300,0	100,0	0,91
13	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	1 482,2	1 482,2	100,0	1,7
14	Муниципальная программа "Энергосбережение и	2 570,7	2 281,1	88,7	0,98

	повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска"				
	ИТОГО:	2 203 029,8	2 155 273,1	97,8	1,06

Как видно из таблицы, в отчетном году по двенадцати муниципальным программам отмечается выполнение плана выше среднего процента исполнения - 95%. Неисполнение бюджетных ассигнований ниже среднего показателя отмечается по МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске» - 93,5% и по МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска» - 88,7%.

Поскольку результатом исполнения бюджета на основе муниципальных программ, должно стать не просто кассовое исполнение, а соответствующие количественные результаты, в ходе внешней проверки проведен мониторинг не только финансового обеспечения реализации всех 14 муниципальных программ, но и проанализирована степень достижения целевых показателей.

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 №420 «Об утверждении методике оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск»⁵ управлением планирования и экономического развития администрации города проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Из 14 муниципальных программ: 12 программ соответствуют оценке «высокий уровень эффективности», 1 программ – оценке «запланированный уровень эффективности» и 1 программа оценке «низкий уровень эффективности».

Низкий уровень исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске» отсутствие в 2024 году заявок на реализацию инвестиционных проектов от субъектов МСП и привело к не достижению запланированных значений целевых показателей муниципальной программы.

Запланированный уровень исполнения сложился по муниципальной программе «Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности», в связи с экономией по результатам проведения конкурентных процедур на капитальный ремонт, реконструкцию, находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники и обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на сумму 116,65 тыс. рублей.

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

4.4. Исполнение резервного фонда администрации

В соответствии со ст. 81 БК РФ, Решения Сосновоборского городского Совета депутатов №34/154-р первоначально установлен размер резервный фонд администрации города (КВР 870) в сумме 200,0 тыс. рублей, что составляет около 0,01% в общей сумме расходов городского бюджета и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3. ст.81 БК РФ и на конец года остался не использованным.

⁵ Диапазоны значений, характеризующие эффективность подпрограмм:

0,9 ≤ I_э ≤ 1,1 - высокий уровень эффективности;

0,8 ≤ I_э < 0,9 - запланированный уровень эффективности;

I_э < 0,8 - низкий уровень эффективности.

Отклонений показателей Сводной бюджетной росписи и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год не установлено.

4.5. Исполнение судебных актов

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831), по которому отражаются расходы на уплату неустойки (пеней, штрафов) по государственным контрактам, выплату компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, возмещение морального вреда, возмещение судебных издержек истцам и другие, что характеризует неэффективное использование средств, находящихся в распоряжение главных администраторов средств местного бюджета.

По данным ф. 0503317 Отчета об исполнении консолидированного бюджета из общего объема расходов бюджета города за 2024 год 995,4 тыс. рублей (0,04%) направлено на оплату исков к учреждениям города Сосновоборска. Основная доля расходов по исполнению судебных актов произведена по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В сравнении с 2023 годом (933,2 тыс. рублей) сумма на исполнение судебных актов выросла на 62,2 тыс. рублей или на 6,7%.

Также, внешней проверкой годовой бюджетной отчетности отмечено наличие расходов по виду расходов 853 «Уплата иных платежей», средства которых в размере 257,9 тыс. рублей направлены на взыскание административных штрафов. В сравнении с 2023 годом (371,1 тыс. рублей) сумма уплаты иных платежей снизилась на 113,2 тыс. рублей или на 30,5%.

Следует отметить, что наличие расходов на оплату судебных актов и штрафов является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

4.6. Использование средств муниципального дорожного фонда города Сосновоборска

Согласно ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно ф. 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» плановые расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены на 2024 год в сумме 231 856,2 тыс. рублей. Исполнены средства дорожного фонда в сумме 231 297,0 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений, в том числе за счет средств краевого бюджета – 149 266,45 тыс. рублей и городского бюджета – 82 589,76 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2023 года (177 327,7 тыс. рублей) кассовые расходы дорожного фонда 2024 года увеличились на 30,4%. Средства израсходованы:

- 1) на строительство дорог 103 714,4 тыс. рублей или 100% от плана (строительство дороги Мира – Солнечная II очередь: ул. Солнечная устройство дорожного покрытие -11 323,57 м², пр-т. Мира устройство дорожного покрытия -17 332,50 м², устройство тротуара по ул. Солнечная - 11 185,42 м², тротуар по пр. Мира - 5328,20 м², озеленение- 44 299,75 м², установлено 4 остановочных павильона);
- 2) на капитальный ремонт дорог 14 120,3 тыс. рублей или 100% от плана (по ул. Труда-178,1 м, по ул. Юности-913,5 м.);
- 3) на текущий ремонт дорог 9 610,6 тыс. рублей или 100% плана (по ул. 9-ой Пятилетки - 490,2 метра);
- 4) на содержание автомобильных дорог 80 025,4 тыс. рублей или 94% от плана;
- 5) на повышение безопасности дорожного движения 11 128,3 или 100% от плана (обустройство 15 пешеходных переходов на 5 перекрестках города);
- 6) на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи четырех образовательных организаций 11 044,5 или 100% от плана (установлено 110 дорожных знака, 292,4 м дорожного ограждения, 4 искусственные неровности, установка искусственного освещения на пешеходных переходах- бшт., установка светофорных объектов- 6 шт.);

7) на разработку проектов и изыскательных работ, проведение экспертизы объектов транспортной инфраструктуры 1 653,5 тыс. рублей или 100% от плана (пр. Мира - ул. Солнечная, 30-31 микрорайоны, в 8-м микрорайоне).

Не в полном объеме израсходованы средства на энергоснабжение (освещение дорог города) 88% сумма неисполнения составила 559,2 тыс. рублей.

4.7. Национальные проекты

Бюджет является инструментом реализации национальных проектов, инициированных Президентом России, цель которых - повышение уровня жизни граждан.

Город Сосновоборск является участником реализации следующих национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2024 году предусмотрено 90 762,4 тыс. рублей, исполнение 100%, и это в 2,5 раза больше исполнения 2023 года (36 668,6 тыс. рублей). Информация о национальных проектах предоставлена в таблице 14.

Таблица 14 (в тыс. рублей)

Наименование показателя		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполнен ные назначения
1		4	5	6
Расходы бюджета на НП - всего, в том числе:		90 762,4	90 762,4	0.0
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на повышение безопасности дорожного движения, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R310601	11 128,3	11 128,3	0.0
Региональный проект в области дорожного хозяйства направленный на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций, участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	041R374270	11 044,5	11 044,5	0.0
Региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения направленный на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении, участник проекта Управлению образования	021R373980	186,1	186,1	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	110F255550	13 561,7	13 561,7	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды", - победителей конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды на 2018-2026 годы города Сосновоборска" участник проекта МКУ «УКС И ЖХК»	110F274510	52 900,0	52 900,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска" участник проекта Управление образования	021EB51790	1 941,8	1 941,8	0,0

1. В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и входящих в его состав федерального проекта «Безопасность дорожного движения» и региональных проектов средства выделялись:

- на региональный проект в области дорожного хозяйства и повышения безопасности дорожного движения в размере 11 128,3 тыс. рублей на обустройство 15 пешеходных переходов на 5 перекрестках города;

- на региональный проект в области дорожного хозяйства направленный на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций (МАОУ СОШ № 3, МАОУ «Гимназия № 1», МАДОУ ДСКН № 6, МАОУ СОШ № 2) в размере 11 044,5 тыс. рублей.

2. В рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда» и входящих в его состав федерального и региональных проектов «Формирование комфортной городской среды» средства направлялись:

- на реконструкцию общественной территории «Площадь имени Матвеева» 66 461,7 тыс. рублей;
 - на обустройство дворовой территории по ул. Весенняя д.4 в размере 2 814,3 тыс. рублей.
3. В рамках реализации национального проекта «Образование» и входящих в его состав федерального и регионального проектов «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» осуществлялись выплаты пяти советникам директоров в сумме 1 941,8 тыс. рублей.

В 2024 году в рамках реализации национальных проектов городу Сосновоборску не выделялись средства:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку деятельности муниципальных ресурсных центров поддержки добровольчества (волонтерства);
- субсидии бюджетам муниципальных образований для постоянно действующих коллективов самодеятельного художественного творчества Красноярского края (любительским творческим коллективам) на поддержку творческих фестивалей и конкурсов, в том числе для детей и молодежи.

Развитие нацпроектов в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», который принят в основу формирования бюджетной политики города на 2024 год, находится под личным контролем Главы города.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на основании ф.0503369 годовой консолидированной отчетности приведены ниже в таблице 15.

Таблица 15 (в тыс. рублей)

№ п/ п	Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г.		Дебиторская задолженность на 01.01.2025 г.		Изменение дебиторской задолженности			
		Всего	Из них просроченна я	Всего	Из них просроченная	Всего	%	Из них просроченна я	%
Дебиторская задолженность по доходам									
1	Расчеты по доходам (020500000)	1579085,0	21257,0	1571830,7	21002,9	-7254,3		-254,1	
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	2028,3	2028,1	93,2	93,2	-1935,1		-1934,9	
ИТОГО:		1581113,3	23285,1	1571923,9	21096,1	-9189,4	-1	-2189,0	-9
Дебиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выданным авансам (020600000)	20,8	0	6,8	0	-14		0	
4	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	0	0	0	0	0		0	
5	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	1,6	0	13,8	0	12,2		0	
ИТОГО:		22,4	0	20,6	0	-1,8	-8	0	
ВСЕГО дебиторской задолженности:		1581135,7	23285,1	1571944,5	21096,1	-9191,2	-1	-2189,0	-9
Кредиторская задолженность по доходам									
1	Расчеты по доходам (020500000)	4188,1	0	1765,6	0	-2422,5		0	
2	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	0	0	0	0	0		0	
ИТОГО:		4188,1	0	1765,6	0	-2422,5	-58	0	
Кредиторская задолженность по расходам									
3	Расчеты по выплатам (030200000)	249,5	0	139,1	0	-110,4		0	
4	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	21442,2	0	0	0	-21442,2		0	
ИТОГО:		21691,7	0	139,1	0	-21552,6	-99	0	
ВСЕГО:		25879,8		1904,7		-23975,1	-93	0	

5.1. Анализ дебиторской задолженности

На начало отчетного периода дебиторская задолженность городского бюджета составляла 1 581 135,7 тыс. рублей. Согласно сведениям ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты консолидированного бюджета» дебиторская задолженность на начало года была изменена на (-) 18 237,2 тыс. рублей в связи с уточнениями в 2024 году отчетности 2023 года УФНС по Красноярскому краю и составила 1 562 898,5 тыс. рублей.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность городского бюджета составила 1 571 944,5 тыс. рублей, что на 9 191,2 тыс. рублей меньше чем на конец 2023 года.

Причиной снижения дебиторской задолженности является признание безнадежной к взысканию и списание задолженности по арендным платежам за пользование земельными участками, находящимся в государственной собственности, из земель населенных пунктов в сумме 8 828,2 тыс. рублей, по штрафам на основании решения арбитражного суда 1 574,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 21 096,1 тыс. рублей или 1,3% от всего объема дебиторской задолженности. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года она снизилась на 255,4 тыс. рублей или на 9%.

Структура задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета не претерпела значительных изменений.

Основной объем задолженности сложился по безвозмездным денежным поступлениям и составил на конец отчетного периода 1 493 461,0 тыс. рублей и это меньше на 38 193,5 тыс. рублей поступлений 2023 года (1 531 654,5 тыс. рублей).

На конец 2024 года образовалась значительная задолженность по поступлениям текущего характера от автономных учреждений – 54 082,6 тыс. рублей.

Задолженность на конец года по расчетам с дебиторами по доходам сложилась в размере 24 287,1 тыс. рублей, и это ниже на 25 194,1 тыс. рублей дебиторской задолженности 2023 года (49 481,2 тыс. рублей). В том числе это:

- задолженность по доходам от использования муниципальной собственности – 7 366,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 4 179,4 тыс. рублей;
- задолженность по налоговым доходам – 16 920,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 16 823,5 тыс. рублей

Снижение дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам на 51% и расчетам по ущербу и иным доходам в 22 раза указывает, что меры, направляемые на взыскание задолженности эффективны.

Значительный объем дебиторской задолженности по безвозмездным денежным поступлениям в отчетном периоде обусловлен особенностью учета доходов будущих периодов в части отражения плановых показателей.

5.2. Анализ кредиторской задолженности

На начало отчетного года кредиторская задолженность городского бюджета составляла 25 879,8 тыс. рублей. Согласно «Сведения об изменении остатков валюты консолидированного бюджета» ф. 0503373 кредиторская задолженность на начало года была изменена на (-) 2 217,0 тыс. рублей в связи с уточнениями в 2024 году отчетности 2023 года МРИ ФНС по Красноярскому краю и составила 23 662,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 кредиторская задолженность составила 1 904,7 тыс. рублей, что на 23 975,1 тыс. рублей меньше чем на конец 2023 года.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

За отчетный год структура кредиторской задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета существенно не изменилась.

Основная доля кредиторской задолженности – 1 765,6 тыс. рублей, в отчетном году, сложилась по налоговым доходам, представленная МРИ ФНС по Красноярскому краю. В сравнении с 2023 годам она снизилась на 58%.

Кредиторской задолженности расчетов по платежам в бюджет на конец года отсутствует, нет остатков целевых межбюджетных трансфертов краевого бюджета. Остатки субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в новых микрорайонах за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках ГП «Развитие

транспортной системы» на начало 2024 года в размере 21 442,1 тыс. рублей возвращены в край с подтверждением потребности.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 139,1 тыс. рублей сложилась по принятым обязательствам, и является текущей задолженностью по оплате коммунальных услуг и услуг связи.

Снижение кредиторской задолженности на 93% указывает, что меры, направляемые на недопущения задолженности эффективны.

6. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

6.1. Дефицит (профицит) бюджета

Решением о бюджете № 34/154-р первоначально не предусматривался дефицит местного бюджета на 2024 год. Решением о бюджете № 42/196-р были внесены окончательные изменения в основные характеристики местного бюджета на 2024 год, запланирован дефицит бюджета в размере 66 326,9 тыс. рублей и утверждены источники финансирования дефицита бюджета города в сумме 66 326,9 тыс. рублей:

- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 33 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 33 326,9 тыс. рублей.

Приложением 1 к Решению о бюджете № 34/154-р утвержден главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита местного - Финансовое управление администрации города Сосновоборска, за которым закреплен код классификации источников финансирования дефицита бюджета «Увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств местного бюджета».

Согласно отчету «Об исполнении местного бюджета города Сосновоборска за 2024 год» и «Отчету об исполнении консолидированного бюджета» ф. 0503317, местный бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в размере 43 419,9 тыс. рублей. Сложившийся дефицит не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса (далее – БК).

В качестве источников финансирования (покрытия) дефицита бюджета 43 419,9 тыс. рублей предусмотрено:

- разница между полученным и погашенным бюджетным кредитом в сумме 33 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 10 419,9 тыс. рублей.

6.2. Муниципальный долг

В соответствии со ст.ст.101, 103, 117, 121 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города. Ведение муниципальной долговой книги города Сосновоборска осуществляется Финансовым Управлением администрации города Сосновоборска.

В соответствии приложением 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» решения о бюджете №34/154-р по состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг составил 23 000,00 тыс. рублей.

26 февраля 2024 года погашен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края по КБК 090 0103 010004000 810 в сумме 23 000,0 тыс. рублей (договор от 22.12.2023 № 226/12-23 со сроком погашения до 01.03.2024).

В декабре 2024 года договором от 16.12.2024 № 253/12-24 получен бюджетный кредит от Министерства финансов Красноярского края по КБК 090 0103 010004000 710 в сумме 56 000,0 тыс. рублей со сроком погашения до 28.02.2025⁶.

На конец 2024 года сумма муниципального долга составляла 56 000,0 тыс. рублей. Отношение муниципального долга города Сосновоборска к доходам городского бюджета, за исключением безвозмездных поступлений составляет 13,3%, при плановом назначении 100% (п.5 ст. 107 БК).

Финансовым управлением в консолидированной отчетности представлена (ф. 0503372) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» где отражена аналитическая информация о данных по предоставленным бюджетным кредитам, муниципальному долгу.

В 2024 году муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

6.3. Расходы на обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств

За пользование кредитом в сумме 23 000,0 тыс. рублей по договору № № 226/12-23 с 22.12.2023 по 26.02.2024 начислены и возвращены кредитору проценты в сумме 4,2 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Сосновоборска в объеме расходов городского бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, фактически составила 0,0003%, при плановом назначении - не более 15,0% (ст. 111 БК).

6.4. Изменение остатков средств на счете бюджета

На начало года входящие остатки по средствам бюджета составляли 36 871,0 тыс. рублей, в том числе:

краевые – 21 442,1 тыс. рублей (в начале января 2024 года средства были возвращены в краевой бюджет с подтверждения потребности);

собственные свободные остатки – 15 428,9 тыс. рублей.

На конец года остаток на счете бюджета города сложился 26 451,1 тыс. рублей, в том числе:

краевые – 0,0 тыс. рублей;

собственные свободные остатки – 26 451,1 тыс. рублей.

По результатам 2024 года изменение остатков средств на счете бюджета составил 10 419,9 тыс. рублей.

7. Анализ финансового состояния местного бюджета

Анализ финансового состояния местного бюджета позволил определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности местного бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Администрацией города с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния местного бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 17.

Таблица 17

Показатель	Формула расчета	Значение показателя
А	Б	1
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>		

⁶ Бюджетный кредит предоставляется бюджету субъекта РФ (местному бюджету) на условии возмездности и возвратности и возвращается кредитору вместе с процентами в сроки, установленные условиями предоставления кредита или договора (п. 2 ст. 93.2 БК РФ).

Коэффициент общего покрытия расходов местного бюджета	$\text{Ко.п.р.} = \frac{Д}{Р} > 1,$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета	Ко.п.р. 2024=0,98
Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета	$K_{с.с} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}},$ где $БВП_{суб}$ - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	К с.с. 2024=0,31
<i>Показатели финансовой независимости местного бюджета</i>		
Коэффициент финансовой независимости местного бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета	К ф.н. 2024=0,19
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\delta} + БВП_{суб}},$ где $БВП_{\delta}$ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций	Кк. ф.н. 2024=0,66

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

1. Результаты анализа показателей сбалансированности местного бюджета показывают, что расходы местного бюджета покрыты доходными источниками на 98 % (дефицит 43 419,8 тыс. рублей). В сравнении с 2023 годом размер дефицита бюджета снизился на 34,5%.

Значение коэффициента собственной сбалансированности местного бюджета составило в 2024 году чуть меньше 1/3, что свидетельствует о низкой степени покрытии расходов бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов, и существующем риске возникновения проблем финансового обеспечения расходных обязательств при отсутствии финансовой помощи из краевого бюджета.

2. Результаты анализа показателей финансовой независимости местного бюджета показывают, что коэффициент финансовой независимости местного бюджета, который характеризует долю доходов местного бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, муниципальной собственности составляет 0,19. Значение данного показателя заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений, принятых на уровне Красноярского края. В 2023 году коэффициент финансовой независимости был выше 0,21.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2024 года составил 0,66 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Это свидетельствует о том, что большая часть средств, выделяемых из краевого бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а в виде субвенций. В 2023 году коэффициент качества финансовой помощи был значительно выше 0,71.

В современных условиях поиск возможных резервов для обеспечения жизнедеятельности муниципальных образований приобретает особое значение. Все более актуальной становится выявление резервов роста доходов и их использование, для чего необходимо обеспечить рост собственных доходов не ниже, чем инфляция. В соответствии с информацией Федеральной службы государственной статистики (Росстат) инфляция за 2024 год составила 9,5%, при этом рост собственных доходов бюджета города Сосновоборска в 2024 году (419 559,9 тыс. рублей) составил 22,3% относительно 2023 года (343 035,0 тыс. рублей) за счет налоговых доходов.

Результаты анализа финансового состояния местного бюджета по итогам исполнения 2024 года показали на незначительное снижение определенных показателей по отношению к

показателям 2023 года, и с одной стороны указывает на определенную стабильность взаимоотношений с органами власти Красноярского края, которая дает возможность сохранить достигнутое положение и создает предпосылки к развитию, а с другой стороны показывает финансовую зависимость местного бюджета от краевого, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

8. Основные результаты внешней проверки показателей отчетности ГРБС

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска для проведения внешней проверки по составу и формам, предусмотренным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки КСО проверено:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, консолидированной бюджетной отчетности, Решению о бюджете (с изменениями), сводной бюджетной росписи;
- комплектность, содержание и полнота оформления представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности;
- анализ исполнения доходов и расходов, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Результаты проверки отчетности

8.1. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно п. 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317) составлен финансовым органом на основании данных отчетов об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127) и подтверждается «Отчетом по поступлениям и выбытиям» ф.0503151 по состоянию на 01.01.2025 года Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета города Сосновоборска за 2024 год.

В целом, показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Сосновоборска, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете (с изменениями), а также показателям Отчета об исполнении консолидированного бюджета города Сосновоборска за 2024 год, представленного финансовым управлением администрации города. Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств, соответствуют итоговым данным Сводной бюджетной росписи расходов на 2024 год, утвержденной руководителем Финансового Управления 28.12.2024 года. Кассовое исполнение, представленное в отчетах ГАБС и ПБС, в целом соответствует доходам и расходам бюджета, отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета было проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках проверочных мероприятий были выявлены нарушения, относящиеся к нарушению общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и Инструкции № 191н касающиеся:

- 1) правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности:

- в нарушении пункта 152 в текстовой части и таблицах пояснительных записок к годовому отчету информация раскрыта не полно, как того требует Инструкция 191н, (в разделе 3 отсутствует информация о причинах и обоснованности изменений плановых показателей бюджетных назначений на отчетную дату к утвержденным первоначально, в разделе 4 отсутствуют сведения о результатах сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату к уровню, сложившемуся за аналогичный период прошлого года) качественное пояснительное сопровождение бюджетной отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса, как для внутреннего, так и внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных;
- в нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н в разделе 2 «Расходы бюджета» отражены не все показатели, исполнение по которым составило менее 95%;
- в нарушение п.173.1 статус объектов незавершенного строительства в ф. 0503190 определен неверно.

2) не предоставление форм отчетности:

- нарушений не выявлено.

3) соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности:

- нарушений не выявлено.

4) контроль достоверности бюджетной отчетности ГАБС:

- выявлено нарушение достоверности бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении показателей стоимости пяти земельных участков. Нарушение повлекло за собой искажение бухгалтерского учета МКУ «УКС и ЖКХ» в сумме 3 184 561,87 рублей и как следствие искажение данных бюджетной отчетности⁷ (ф. 0503130, ф.0503168) за 2024 год не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей. Данное нарушение классифицируется как значительное искажение показателей бухгалтерской отчетности, за которое предусмотрена административная ответственность (ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ). По факту выявления административного правонарушения, должностным лицом КСО составлен протокол об административном правонарушении, который направлен с материалами дела в уполномоченный орган для привлечения виновного лица к установленной законодательством административной ответственности.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

Следует отметить, что в исправление нарушений и недостатков, выявленных КСО по результатам проверки бюджетной отчетности за предыдущий отчетный год:

- проверенные ГАБС и ПБС провели инвентаризацию имущества и обязательств. По результатам инвентаризации часть доходов в виде арендной платы за пользование земельными участками, находящимся в государственной собственности, учитываемая УГИЗО как просроченная дебиторская задолженность признана сомнительной⁸ и списана с балансовых счетов на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в сумме 8 828 168,59 рублей;
- Таблица № 4 пояснительной записке заполнена, верно;
- в разделе 5 и в таблице № 16 пояснительной записки указаны все формы и таблицы, не имеющие числового значения.

8.2. Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете о консолидированном исполнении бюджета (форма 0503317) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, установленных решением о бюджете (с изменениями в рамках положений статей 217, 232 БК

⁷ Код 2.3 «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета» СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля)

⁸ Пункт 11. «Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется субъектом учета на забалансовых счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.» Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

РФ на) (2 230 844,6 тыс. рублей и 66 326,8 тыс. рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2024 год (2 297 171,5 тыс. рублей).

8.3. Стоимость нефинансовых активов муниципального образования на конец 2024 года, по сравнению с началом года увеличилась на 165 983,6 тыс. рублей или на 11,5% и в общей сумме составила 1 606 805,9 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение стоимости нефинансовых активов произошло за счет:

- увеличение балансовой стоимости основных средств на 288 104,2 тыс. рублей за счет безвозмездного поступления ливневой канализации, ввода в эксплуатацию новой дороги, пешеходных переходов, реконструкции площадей города, приобретения оборудования и инвентаря, (стоимость на конец года составила 879 297,0 тыс. рублей);
- уменьшения стоимости основных средств на 23 412,0 тыс. рублей за счет начисления амортизации и составила 429 059,2 тыс. в разрезе нежилых помещений, машин и оборудования;
- уменьшение вложений в нефинансовые активы на сумму 58 758,5 тыс. рублей (ввод в эксплуатацию дороги Мира - Солнечная), (стоимость на конец года составила 81 663,0 тыс. рублей в разрезе вложений в недвижимое имущество);
- увеличения непроизводственных активов на 16 566,8 тыс. рублей в связи с предоставлением земельных участков, из земель государственная собственность на которые не разграничена и проведением мероприятий по регистрации права муниципальной собственности в соответствии с действующим законодательством, а так же изменением кадастровой стоимости земельных участков (стоимость на конец года составила 691 541,7 тыс. рублей);
- увеличения материальных запасов на 1 043,3 тыс. рублей в связи с безвозмездным получением материальных запасов и их приобретением, (стоимость на конец года составила 10 597,2 тыс. рублей);
- права пользования активами не изменились, и составили 1 065,7 тыс. рублей (права пользования программным обеспечением (1С);
- увеличения стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 50 729,8 тыс. рублей за счет приобретения 8 квартир детям-сиротам и признания права муниципальной собственности по решению суда, поступления выморочного имущества, изменения кадастровой стоимости земельных участков, (стоимость на конец года составила 367 949,6 тыс. рублей);
- увеличения расходов будущих периодов на 1 233,1 тыс. рублей за счет начисления взносов на капитальный ремонт за жилые помещения муниципального жилого фонда (стоимость на конец года составила 3 750,9 тыс. рублей).

8.4. Стоимость финансовых активов муниципального образования на конец 2024 года, по сравнению с началом года увеличилась на 652 056,3 тыс. рублей или на 18,3% и в общей сумме составила 4 224 653,5 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение стоимости финансовых активов произошло за счет:

- изменения остатков денежных средств, по данным баланса ф.0503320, остатки денежных средств, размещенные на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2025 года, составили 26 451,2 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2024 (36 871,0 тыс. рублей) снизились на 10 419,8 тыс. рублей. Денежные средства (а именно денежные документы) в кассе учреждений увеличились на 203,0 тыс. рублей и составили на конец отчетного года 246,3 тыс. рублей;
- увеличение финансовых вложений в иные формы участия в капитале увеличилось на 669 279,2 тыс. рублей за счет участия учредителя в операциях с муниципальным имуществом автономных учреждений⁹ стоимость финансовых вложений на конец года составила 2 621 269,0 тыс. рублей (долгосрочные). Вложения в финансовые активы на 01.01.2025 составили 4 742,6 тыс. рублей и увеличились на 2 185,3 тыс. рублей;
- изменения дебиторской задолженности к уровню прошлого года, объем задолженности снизился на 9 191,2 тыс. рублей и на конец отчетного года составил 1 571 944,5 тыс. рублей (в т. ч. Просроченная задолженность – 21 096,1 тыс. рублей) в основном за счет отражения доходов по МБТ (1 493 461 тыс. рублей).

⁹ Показатели строки 240 Баланса ф.0503320 «Финансовые вложения (020400000), всего» соответствуют строке 480 Баланса ф.0503730 «Расчеты с учредителем (0210006000) всего»

8.5. Исполнение обязательств муниципального образования на конец 2024 года, по сравнению с началом года снизилось на 50 978,6 тыс. рублей или на 3,1% и в общей сумме составила 1 569 111,7 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение обязательств произошло за счет:

- изменения объема кредиторской задолженности на 01.01.2025 года, по сравнению с предыдущим годом снизился на 23 975,1 тыс. рублей в основном за счет задолженности по налоговым доходам 1 765,6 тыс. рублей и по выплатам 139,1 тыс. рублей. Задолженность на конец года составила 1 904,7 тыс. рублей. Остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на конец года нет;
- изменения муниципального долга, в консолидированной бюджетной отчетности на 01.01.2024 года отражен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы в размере 23 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 года отражен бюджетный кредит в размере 56 000,0 тыс. рублей;
- прослеживается снижение доходов будущих периодов, по сравнению с предыдущим годом на 63 411,0 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных денежных поступлений на конец отчетного периода, доходы будущих периодов составил на 01.01.2025 года 1 493 557,8 тыс. рублей;
- резерв предстоящих расходов на 01.01.2025 сформирован в размере 17 649,2 тыс. рублей за счет резерва отпусков, и увеличивается на 3 407,7 тыс. рублей за счет роста средней заработной платы.

8.6. Финансовый результат муниципального образования на конец 2024 года, по сравнению с началом года увеличился на 1 058 034,9 тыс. рублей¹⁰ или на 33,0% и в общей сумме составила 4 262 347,8 тыс. рублей по данным бюджетной отчетности.

Изменение финансового результата произошло за счет:

- снижения результата по кассовым операциям бюджета на 10 419,8 тыс. рублей, на 01.01.2025 года - 26 451,2 тыс. рублей, на 01.01.2024 - 36 871,0 тыс. рублей;
- увеличение финансового результата экономического субъекта на 1 068 454,7 тыс. рублей и составил на конец отчетного года 4 235 896,6 тыс. рублей.

9. Анализ проекта решения годового отчета об исполнении бюджета города за 2024 год и приложений к нему

При проверке проекта решения и приложений к нему установлено:

- 1) проект решения содержит все приложения, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе;
- 2) показатели исполнения по доходам и расходам соответствует фактическому исполнению, отраженному в формах консолидированной бюджетной отчетности и показателям отчетности предоставленной УФК по Красноярскому краю;
- 3) показатели бюджетной росписи по расходам, отраженные в приложениях к проекту решения, указаны в полном объеме и соответствуют всем внесенным изменениям.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен Финансовым Управлением администрации города Сосновоборска в Контрольно-счетный орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и ст. 32 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске».

2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета города Сосновоборска, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств,

¹⁰ Соответствует показателю «Чистый операционный результат» за текущий финансовый год строка 300 ф.0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности»

что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городском округе. Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска.

3. Результаты анализа финансового состояния городского бюджета по итогам исполнения 2024 года показали, что бюджет исполнен с дефицитом в сумме 43 419,9 тыс. рублей, исполнение по доходам местного бюджета составило 2 200 836,0 тыс. рублей, по расходам – 2 244 255,8 тыс. рублей.

4. Общий объем доходов бюджета города за 2024 год составил 98,7% от прогнозного объема поступлений, при этом на 35,4% больше поступления прошлого периода. В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления – 80,9 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 17,7 %, неналоговые доходы – 1,4 %. При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2024 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения.

Анализ доходной части бюджета показывает, что имеются потенциальные резервы дополнительных поступлений доходов в бюджет города. Дополнительные доходы могут быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности, усилению работы по устранению условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам, предусматривающей системные меры по повышению эффективности работы всех главных администраторов доходов бюджета города Сосновоборска.

5. Исполнение по расходам в 2024 году 97,7%, это выше среднего процента исполнения (95%), и указывает, что не в полном объеме реализованы основные направления бюджетной политики в части повышения эффективности бюджетных расходов. Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму 2 244 255,8 тыс. рублей:

- по программным расходам - на сумму 2 155 273,1 тыс. рублей (или 97,8% от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 88 982,7 тыс. рублей (94,5% утвержденного объема непрограммных расходов).

Исполнение расходов городского бюджета в 2024 году осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 14 муниципальных программ или 95,9% от общего объема запланированных расходов 2024 года.

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Сосновоборска от 27.02.2015 № 420 «Об утверждении методике оценки эффективности реализации муниципальных программ города Сосновоборск» дана оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой в целом определен высокий уровень реализации. Среднее значение индексов эффективности реализации МП в 2024 году $1,06 \geq 1$, в сравнении с 2023 годом 1,4.

Доля средств городского бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2024 году составила 78,1 %, что не значительно выше уровня 2023 года 78,0%.

6. Город Сосновоборск в 2024 году являлся участником реализации национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Всего на реализацию национальных проектов в городе Сосновоборске в 2024 году предусмотрено 90 762,4 тыс. рублей, исполнение 100%, и это в 2,5 раза больше исполнения 2023 года (36 668,6 тыс. рублей). Высокая активность исполнения национальных проектов указывает, что в полном объеме достигнуты национальные цели развития, определенные в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

7. По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности снизился на 9 191,2 тыс. рублей и составил 1 571 944,5 тыс. рублей в основном за счет отражения доходов по МБТ (1 493 461,0 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 21 096,1 тыс. рублей. Наибольшая просроченная

дебиторская задолженность приходится на задолженность по налоговым доходам в бюджет города.

Объем кредиторской задолженности на 01.01.2025 года по сравнению с предыдущим годом снизился на 23 975,1 тыс. рублей и составил 1 904,7 тыс. рублей, в основном за счет задолженности по налоговым доходам 1 765,6 тыс. рублей.

8. В 2024 году за счет средств резервного фонда Администрацией города Сосновоборска расходы не производились, объем резервного фонда установлен в сумме 200,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

9. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ. Исполнены средства дорожного фонда в сумме 231 297,0 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений, в том числе за счет средств краевого бюджета – 149 266,45 тыс. рублей и городского бюджета – 82 589,76 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2023 года (177 327,7 тыс. рублей) кассовые расходы дорожного фонда увеличились на 30,4%.

10. С учетом значимости вопроса снижения объемов незавершенного строительства, который на федеральном уровне обозначен в качестве приоритетного направления, КСО г. Сосновоборска проводит анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства. В городе Сосновоборске на конец отчетного периода имеется шесть объектов незавершенного строительства, из них четыре являются «долгостроем». В 2024 году введены в эксплуатацию два объекта автодорога проспект Мира - улица Солнечная.

11. Муниципальный долг Сосновоборска по состоянию на 01.01.2024 составил 23 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 составил 56 000,0 тыс. рублей.

12. В 2024 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

13. В целом представленный проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год» содержит все приложения, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, соответствует действующему законодательству. Противоречий между приложениями к проекту решения Отчета об исполнении бюджета и формами консолидированной бюджетной отчетности не установлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска за 2024 год Контрольно-счетным органом сформулированы следующие предложения.

Сосновоборскому городскому Совету депутатов:

1. Рассмотреть Отчет об исполнении местного бюджета города Сосновоборска за 2024 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьёй 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Сосновоборске. Рассмотреть выводы КСО, изложенные в настоящем Заключении на Отчет об исполнении бюджета.

Администрации города Сосновоборска:

1. Продолжить работу с МРИ ФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

2. Принять меры по обеспечению главными администраторами бюджетных средств постоянного контроля и мониторинга дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

3. Продолжать успешно реализовывать меры по достижению национальных целей развития, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

4. Принять муниципальные нормативно - правовые акты, регламентирующие порядок списания капитальных вложений в объекты недвижимого имущества (вложений в объекты незавершенного строительства) и разработать план поэтапного снижения объемов и количества незавершенного строительства.

5. Повысить эффективность реализации программ, отчетов о реализации программ, обеспечить системный мониторинг хода и итогов реализации. Принять к сведению заключения КСО о необходимости обеспечения прямой взаимосвязи и сопоставимости целевых показателей муниципальных программ с показателями Плана реализации мероприятий Стратегии. Разработать и дополнить План мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года перечнем целевых индикаторов (показателей) реализации Стратегии, внести изменения в постановление администрации города Сосновоборска от 16.01.2024 № 38 «Об утверждении плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития города Сосновоборска до 2030 года».

6. Учесть выводы, изложенные в настоящем Заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения местного бюджета.

Финансовому Управлению администрации города Сосновоборска:

Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового Управления по профилактике недостатков и нарушений, касающихся правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств. Усилить контроль за достоверностью бюджетной отчетности.

Главным администраторам бюджетных средств:

Учесть замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по устранению и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Исполнять полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и статьей 21 Положения о бюджетном процессе.

Учредителям, усилить контроль над деятельностью подведомственных казенных и автономных учреждений для обеспечения достоверности учета и отчетности.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Усилить работу администратора доходов бюджета направленную на взыскание дебиторской задолженности по доходам, на недопущение образования просроченной дебиторской задолженности, на урегулирование дебиторской задолженности по доходам в досудебном порядке или принудительное взыскание дебиторской задолженности по доходам при принудительном исполнении судебных актов (продолжить претензионную работу по взысканию задолженности в бюджет города).

Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и достижения целевых показателей. Продлить срок действия муниципальных программ за пределы текущего финансового года, так как прекращение действия муниципальных программ ввиду окончания финансового года и/или принятие решения об утверждении аналогичной программы на следующий финансовый год бюджетным законодательством (ст.179 БК РФ) не предусмотрены.

Председатель

Е.А. Горностаева