



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

12.11.2024

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска

за 9 месяцев 2024 года

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 38 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с п. 1.5. плана работы Контрольно-счетного органа города Сосновоборска на 2024 год, утвержденного приказом председателя КСО от 10.12.2023 года №21 с изменениями в редакции приказа от 25.09.2024 № 18 проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2024 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 22.10.2024 № 1522 (далее – Отчет), дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2024 года, сводная бюджетная роспись на 1.10.2024 и отчет об исполнении консолидированного бюджета города на 1 октября 2024 формы 0503317.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям Отчета, анализ исполнения основных характеристик бюджета, исполнения бюджета города по доходам и расходам, анализ программных и непрограммных расходов (анализ реализации муниципальных программ), определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, выявление отклонений при исполнении бюджета, внесение предложений по их устранению.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое Управление администрации города Сосновоборска, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Результаты мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией города 25.10.2024. Пунктом 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования (в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 9 месяцев 2024 года.

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), бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в Решение о бюджете изменения вносились три раза. При этом основные параметры утвержденного бюджета города изменились:

► по доходам на (+) 51 871 тыс. рублей и составили 1 635 109 тыс. рублей в том числе по налогу на прибыль организаций (+) 2 500 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц (+) 5 071 тыс. рублей, УСН (+) 14 300 тыс. рублей, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (+) 30 000 тыс. рублей;

► по расходам на (+) 105 800 тыс. рублей и составили 1 689 038 тыс. рублей за счет увеличения доходов и привлечения бюджетного кредита (+) 31 500 тыс. рублей на открытие и дальнейшее функционирование нового зала универсального физкультурно-оздоровительного комплекса; (+) 24 300 тыс. руб. на завершение работ по приведению в нормативное состояние проезжей части, (ямочный и текущий ремонт), а также содержание дорог, (+) 50 000 тыс. руб. на доукомплектование строящейся школы на 1280 учащихся средствами обучения и воспитания;

► с дефицитом в сумме 53 929 тыс. рублей;

► источниками внутреннего финансирования дефицита 53 929 тыс. рублей из них 15 429 тыс. рублей запланировано остатков средств на счетах по учету средств бюджетов и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 38 500,0 тыс. рублей (погашение кредита декабря 2023 года в сумме 23 000,0 тысяч рублей и получение другого кредита в размере 61 500,0 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	1583238	1583238	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

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с пунктом 6 Решения о бюджете плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на сумму средств межбюджетных трансфертов в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год» от главных распорядителей средств краевого бюджета. В результате чего, прогнозируемые доходы увеличены в сравнении с утверждёнными Решением 37/165-р на (+) 558 476 тыс. рублей и составили 2 193 585 тыс. рублей, а также на (+) 579 918 тыс. рублей увеличен общий объем расходов, который составил 2 268 956 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 75 371 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита являлись остатки на счетах на начало 2024 года в размере 36 871 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы на отчетную дату 38 500,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года соответствуют плановым показателям Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-сентябре 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

Показатели	2023 год			2024 год			Исполнено %	
	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 9 месяцев	% исполнение	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения	Изменение % исполнения (+) рост/(-) снижение	к исполнению за 9 месяцев 2023
Доходы	1770463	1054405	59,6	2193585	1435636	65,4	5,9	136,2
Расходы	1795259	1093287	60,9	2268956	1354914	59,7	-1,2	123,9
Дефицит (-) / профицит (+)	-24796	-38882	*	-75 371	80 722	*	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде поступили в сумме 1 435 636 тыс. рублей или 65,4% утвержденного годового плана, что на 5,9% больше исполнения 9 месяцев 2023 года.

Расходы исполнены в сумме 1 354 914 тыс. рублей или на 59,7% от годового плана, что на 1,2% меньше исполнения 9 месяцев 2023 года.

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную часть на 80 722 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет поступило доходов на 381 231 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года или на 36,2%.

За 9 месяцев 2024 года израсходовано средств бюджета на 261 627 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года или на 23,9%.

2.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовое поступление доходов бюджета города за 9 месяцев 2024 года составило 1 435 636 тыс. рублей или 65,4

% годового плана, что на 36,2% больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с показателями отчета об исполнении консолидированного бюджета города на 1 октября 2024 формы 0503317 представлены в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 год	% исполнения	удельный вес кассового исполнения %	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 год	% исполнения	удельный вес кассового исполнения %	Абсолютное Отклонение исполнения 2024 года от 2023 года
Налоговые и неналоговые	332955	227771	68,4	21,6	389 071	291 017	74,8	20,3	63 246
<i>в т. ч. налоговые</i>	<i>306417</i>	<i>206116</i>	<i>67,3</i>	<i>19,5</i>	<i>361 916</i>	<i>267 422</i>	<i>73,9</i>	<i>18,6</i>	<i>61 306</i>
<i>в т. ч. неналоговые</i>	<i>26538</i>	<i>21655</i>	<i>81,6</i>	<i>2,1</i>	<i>27 155</i>	<i>23 595</i>	<i>86,9</i>	<i>1,6</i>	<i>1 940</i>
Безвозмездные поступления	1437508	826634	57,5	78,4	1 804 515	1 144 619	63,4	79,7	317 985
<i>в т. ч. поступление МБТ</i>	<i>1437508</i>	<i>883602</i>	<i>57,5</i>	<i>83,8</i>	<i>1 804 515</i>	<i>1 144 925</i>	<i>63,4</i>	<i>79,8</i>	<i>261 323</i>
<i>в т. ч. возврат остатков МБТ прошлых лет</i>	<i>0</i>	<i>-56968</i>	<i>0</i>	<i>-5,4</i>	<i>0</i>	<i>-306</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>56 662</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ	1770463	1054405	59,6	100,0	2 193 585	1 435 636	65,4	100,0	381 231

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 18,6% поступлений, на неналоговые доходы – 1,6% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 79,7% к общему объему доходов.

Поступления текущего периода в сравнении с аналогичным периодом прошлого года от налоговых доходов увеличились на 61 306 тыс. рублей, от неналоговых доходов увеличилось на сумму 1940 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 317 985 тыс. рублей.

Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 291 017 тыс. рублей (74,8% к плану года). По сравнению с 9 месяцами 2023 года поступления выросли на 63 246 тыс. рублей или на 27,8%. Доля собственных доходов остается низкой и составляет 20,3% от всех поступивших доходов. Доля межбюджетных трансфертов остается высокой 79,7%.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 267 422 тыс. рублей, или 73,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2024 года составила 18,6%.

В структуре налоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 53,8 % или 143 950 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 56 % в сумме 116202 т.р.);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 26,0% или 69 413 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 27% в сумме 55089 т.р.);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5,0 % или 13 429 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 3 % в сумме 5832 т.р.);
- земельный налог – 3,6 % или 9 637 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 5 % в сумме 9278 т.р.);

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 143 950 тыс. рублей или 56,0% от общего объема поступивших налоговых доходов 9 месяцев 2024 года, что на 27 748 тыс. рублей выше поступлений НДСЛ аналогичного периода прошлого года. Увеличение поступлений по НДСЛ обусловлено ростом заработной платы.

В сравнении с периодом 9 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов в отчетном периоде в целом увеличилось на 61 306 тыс. рублей или на 29,7%. Кроме поступлений по НДСЛ наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на отчетную дату исполнение по нему составило 13 429 тыс. рублей или 114,8% от плановых назначений. Следует отметить снижение поступлений от налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2024 года поступило 6 745 тыс. рублей или 36,2% плановых назначений.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 23 595 тыс. рублей, или на 86,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за отчетный период незначительна и составила 1,6%, за 9 месяцев 2023 года доля неналоговых доходов составляла 2,1%. Низкий удельный вес неналоговых поступлений, а также его снижение в текущем периоде на 0,5%, говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

В сравнении с периодом 9 месяцев 2023 года поступление неналоговых доходов выросло на 1 940 тыс. рублей или на 9,0 %.

В структуре неналоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 78,8 % или 18 605 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 82% в сумме 17744 т.р.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6,3% или 1 488 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 10% в сумме 2202 т.р.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,1% или 967 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 0,2% в сумме 360 т.р.).

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, поступления по которым за 9 месяцев 2024 года составили 18 тыс. рублей или 78,8 % к общему объему поступивших неналоговых доходов и это на 862 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период

прошлого года. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде снизились на 714 тыс. рублей за счет снижения суммы возврата субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги. За период 9 месяцев 2024 года в бюджет города поступили доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами от МУП «Жилкомсервис» в размере 883 тыс. рублей. За текущий период на 215,8% выполнен план по поступлению в бюджет штрафов, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактов сумме 1845 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 79,7%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 1 144 619 тыс. рублей или 63,4% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета и это значительно больше МБТ аналогичного периода прошлого года (826 634 тыс. рублей) в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 144 925 тыс. рублей;
- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)306 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основная доля приходится на:

- дотации 22,3% или 255 698 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 26 % в сумме 231902 т.р.);
- субсидии – 21,2 % или 242 641 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 11 % в сумме 96825 т.р.);
- субвенции – 51,4 % или 588 735 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 60 % в сумме 525751 т.р.);
- иные межбюджетные трансферты – 4,2% или 47 762 тыс. руб. (9 месяцев 2023 – 3% в сумме 29123 т.р.).

В сравнении с периодом 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 261 323 тыс. рублей или на 29,6%. В отчетном периоде наблюдается рост дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 10,3%, субсидий на 150,6%, субвенций на выполнение передаваемых полномочий на 13,9%, иных МТБ на 64,0% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 1 354 914 тыс. руб. или 59,7% от утвержденных годовых плановых назначений, что на 23,9% больше расходов аналогичного периода прошлого года (1 093 287 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по всем 12 разделам бюджетной классификации расходов, утвержденным Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов в сравнении с установленными плановыми показателями сводной бюджетной росписи представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение периода 2024 года от периода 2023 года
01	Общегосударственные вопросы	80 695	53 585	66,4	96 099	60 319	62,8	4,5	6 734
02	Национальная оборона	4 585	2 923	63,7	5 043	3 308	65,6	0,2	385
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 615	3 796	67,6	6 163	4 776	77,5	0,4	980
04	Национальная экономика	192 124	82 555	43,0	241 132	148 419	61,6	11,0	65 864
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	94 410	46 177	48,9	148 444	78 194	52,7	5,8	32 017
06	Охрана окружающей среды	5 193	1 013	19,5	3 787	825	21,8	0,1	-188
07	Образование	1 086 717	695 860	64,0	1 303 786	791 753	60,7	58,4	95 893
08	Культура и кинематография	160 903	111 890	69,5	207 800	128 821	62,0	9,5	16 931
09	Здравоохранение	129	129	100	109	109	100	0,0	-20
10	Социальная политика	96 942	51 093	52,7	109 479	59 918	54,7	4,4	8 825
11	Физическая культура и спорт	67 940	44 266	65,2	147 110	78 468	53,3	5,8	34 202
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	6	2	29,2	6	4	69,2	0,0	2
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 795 259	1 093 287	60,9	2 268 956	1 354 914	59,7	100	261 625

Расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года увеличились на 261 625 тыс. рублей, или на 23,9% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 21,8% по разделу «Охрана окружающей среды» до 100% по разделу «Здравоохранение». Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н¹ в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за 9 месяцев

¹ Приказ 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».

составило менее 70%, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов данный процент применен КСО в качестве ориентира. Исполнение по 10 разделам из двенадцати составило менее 70%. Целевой уровень исполнения 70% в целом по расходам бюджета не достигнут (59,7%).

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств за 9 месяцев 2024 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 58,4% или 791 753 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства города Сосновоборска, утвержденные в сумме 2 730 тыс. рублей, исполнены на 74,0% или на 2 020 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за 9 месяцев 2024 года освоены в объеме 142 708 тыс. рублей, что составляет 61,6% от запланированных 231 666 тыс. рублей и это в 2 раза больше освоения аналогичного периода 2023 года (70 527 тыс. рублей). В 2024 году запланированы бюджетные инвестиции в размере 104 365 тыс. рублей на строительство дороги Мира – Солнечная в рамках муниципальной программы "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности", освоение средств в отчетном периоде составило 55 178 тыс. рублей или 52,9%

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2024 года не использованы.

В рамках реализации трех национальных проектов (в 4 МП) учтены расходы в сумме 90 927 тыс. рублей, освоение по ним на 01.10.2024 составило 60 161 тыс. рублей или 66,2% к плану.

2.3. Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории города предусматривалась реализация 14 муниципальных программ, по всем программам осуществлялось финансирование за 9 месяцев 2024 года.

На реализацию муниципальных программ в бюджете города на 2024 год на отчетную дату запланировано 2 180 004 тыс. рублей, что составляет 96,1% от общей суммы плановых расходов и это на 455 792 тыс. рублей или на 26% больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (1 724 212 тыс. рублей). В отчетном периоде по 14 муниципальным программам освоено 1 299 842 тыс. рублей или 59,6 % от годовых плановых ассигнований, что на 252 866 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (1 046 976 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2024 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 3,9% от общей суммы расходов и это на 17 905 тыс. рублей больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (71 047 тыс. рублей). В отчетном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 55 072 тыс. рублей или 61,9% от годовых плановых ассигнований, что на 8 761 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (46 311 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 исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Исполнение за 9 месяцев 2024 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

№ МП	Наименование	План на отчетную дату	Исполнено на отчетную дату	% исполнен	Удельный вес МП %
1	Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске»	1 636	1 000	61,1	0,1
2	Муниципальная программа «Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска»	1 334 804	792 907	59,4	61,0
3	Муниципальная программа «Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске»	35 326	29 017	82,1	2,2
4	Муниципальная программа «Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности»	313 799	176 575	56,3	13,6
5	Муниципальная программа «Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск»	15 618	11 176	71,6	0,9
6	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	9 869	6 924	70,2	0,5
7	Муниципальная программа «Молодежь города Сосновоборска»	11 659	8 277	71,0	0,6
8	Муниципальная программа «Культура города Сосновоборска»	236 247	148 726	63,0	11,4
9	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске»	143 024	74 474	52,1	5,7
10	Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска»	6 136	4 776	77,8	0,4
11	Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на 2018-2026 годы города Сосновоборска»	67 533	43 823	64,9	3,4
12	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске»	300	133	44,2	0,0
13	Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска»	1 482	1 332	89,9	0,1
14	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска»	2 571	702	27,3	0,1
	Итого программных расходов	2 180 004	1 299 842	59,6	100,0
	Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	88 952	55 072	61,9	
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 268 956	1 354 914	59,7	

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе «Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска» – 61,0%. Незначительный объем средств городского бюджета планируется по МП «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске».

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска» - 89,9%.

В отчетном периоде низкий процент освоения муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска» - 27,3%. В рамках реализации данной программы осуществляется комплекс мероприятий, направленных на энергосбережение и повышения энергетической эффективности по энергосервисному контракту и проводятся мероприятия по замене окон в административных зданиях, находящихся в муниципальной казне, завершающий этап мероприятий запланирован на четвертый квартал 2024 года.

Программы, не предусматривающие наличие краевых средств, будут освоены позже по факту реализации мероприятий программы.

3. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно Отчету, об исполнении бюджета, бюджет Сосновоборска за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 80 722 тыс. рублей, при запланированном на отчетную дату дефиците 75 371 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2024 года составило (-) 80 722 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 57722 тыс. рублей;
- погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме (-) 23 000 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг составил 0 тыс. рублей. В четвертом квартале 2024 года планируется получение кредита в размере 61 500 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 года в размере 61 500 тыс. рублей утвержден решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 30.09.2024 № 41/188-р «О внесении изменений в решение Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и соответствии с пунктами 3, 5 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в 2024 года составили 4 тыс. рублей из запланированных 6 тыс. рублей. За пользование кредитом в сумме 23 000,0 тыс. рублей по договору от 22.12.2023 №226/12-23 с 22.12.2023 по 25.02.2024 начислены и возвращены кредитору проценты в сумме 4,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 22.10.2024 № 1522 представлен в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска в срок, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска.

2. По результатам анализа показателей Отчета КСО г. Сосновоборска отмечает что доходы в отчетном периоде 2024 года исполнены в сумме 1 435 636 тыс. рублей или 65,4% от утвержденных показателей, что на 36,2% выше исполнения аналогичного периода 2023 года. Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 291 017 тыс. рублей (74,8% к плану года). Доля собственных доходов остается низкой и составляет 20,3% от всех поступивших доходов. Доля межбюджетных трансфертов 79,7%.

Расходы исполнены в сумме 1 354 914 тыс. руб. или 59,7% от утвержденного годового плана, что на 23,9% больше исполнения аналогичного периода 2023 года. Целевой уровень исполнения 70% по расходам за 9 месяцев 2024 года не достигнут (59,7%).

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 80 722 тыс. рублей.

Исполнение бюджета происходило в рамках реализации 14 муниципальных программ. Общий объем бюджетных средств на реализацию муниципальных программ в отчетном периоде 2024 года утвержден в сумме 2 180 004 тыс. рублей, что составляет 96,1% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 1 299 842 тыс. рублей или 59,6%.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2024 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 3,9% от общей суммы расходов. В отчетном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 55 072 тыс. рублей или 61,9% от годовых плановых ассигнований

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

3. Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 9 месяцев 2024 года, по форме соответствует нормативным требованиям, достоверен, соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 1.10.2024 и показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета города на 1 октября 2024 формы 0503317.

Контрольно-счетный орган города Сосновоборска считает, что Отчет может быть рассмотрен Сосновоборским городским Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель

Е.А Горностаева