**Контрольно-счетный комитет Никольского муниципального округа**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Никольского муниципального округа**

**за 2024 год**

г. Никольск

2025 год

г. Никольск 15 апреля 2025 года

**Общее положение**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствие со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной главными администраторами (распорядителями) средств бюджета, Положения «О бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе Вологодской области», утвержденном решением Представительного Собрания Никольского муниципального округа от 24.10.2023 года № 34 (с изменениями).

Цель внешней проверки Отчета об исполнении бюджета – способствоватьвыработке объективного мнения у депутатов Представительного Собрания Никольского муниципального округа относительно правомерности и эффективности деятельности исполнительного органа - администрации округа по формированию и расходованию средств бюджета округа за 2024 год.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Никольском муниципальном округе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчётность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств.

Проект годового отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год передан в Контрольно-счетный комитет округа в установленные разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе сроки. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н (далее – Инструкции № 191н).

Одновременно, с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные разделом 6 Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе:

1. Отчет об исполнении бюджета.

2. Баланс исполнения бюджета.

3. Отчет о финансовых результатах деятельности.

4. Отчет о движении денежных средств.

5. Пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности.

Годовая отчетность за 2024 год составлена по состоянию на 1 января 2025 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

**Организация бюджетного процесса в Никольском муниципальном округе**

Бюджетный процесс в Никольском муниципальном округе осуществлялся и основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Вологодской области, Устава округа, Положения «О бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе», утвержденном решением Представительного Собрания Никольского муниципального района от 24.10.2023 года № 34**.** Бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден решением Представительного Собрания Никольского муниципального округа от 14.12.2023 года № 70 в соответствии со статьями 184.1, 187 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе со следующими основными параметрами:

На 2024 год

1) общий объем доходов в сумме 1341133,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 1341133,1 тыс. рублей;

на 2025 год:

1) общий объем доходов в сумме 1128214,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 1128214,8 тыс. рублей;

на 2026 год:

1) общий объем доходов в сумме 1069880,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 1069880,8 тыс. рублей.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по Вологодской области на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

В течение 2024 года в решение Представительного Собрания Никольского муниципального округа от 14.12.2023 года № 70 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята 26.12.2024 года решение №233.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2024 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 34,2% и составила 1800103,1 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 32,7% и составила 1780233,5 тыс. руб. Профицит бюджета составил 19869,6 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2024 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 1772731,1 тыс. руб. или на 98,5% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 339004,7 тыс. руб. или на 100,8% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 1745830,2 тыс. руб. или 98,1% от объема годовых назначений. Профицит бюджета составил 26900,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года в бюджете округа муниципальный долг отсутствует. Муниципальные гарантии не предоставлялись. В 2024 году округом бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

Внешний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся Контрольно-счетным комитетом Никольского муниципального округа. Внутренний муниципальный финансовый контроль в 2024 году осуществлялся Финансовым управлением администрации Никольского муниципального округа.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась на основании следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

-пояснительная записка (ф.0503160) со всеми необходимыми приложениями.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность главных администраторов достоверно отражает их финансовое положение на 01.01.2024 года и финансовые результаты их деятельности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н в порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», показателей ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах с ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Изменения основных характеристик расходной и доходной части бюджета округа в 2024 году влияли на сбалансированность и устойчивость бюджетной системы округа, адресного решения социальных проблем.

Вместе с отчетом об исполнении бюджета округа за 2024 год представлены предварительные итоги социально-экономического развития Никольского муниципального округа за 2024 год с пояснительной запиской.

**Анализ исполнения доходной части бюджета округа**

Решением о бюджете округа на 2024 год доходы бюджета округа были утверждены в сумме 1341133,1 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 1800103,1 тыс. руб., что выше первоначальных показателей на 458970,0 тыс. руб. (на 34,2%). Первоначальный объем доходов на 2024 год был определен с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет округа.

Таблица №1. Изменение доходной части бюджета за 2024 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **План**  **первоначальный** | **План уточненный** | **Исполнение за 2023 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 2024 год, тыс. рублей** | **Отклонение от уточненного** | **% к 2023 году** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 285601,0 | 336275,9 | 295281,5 | 339004,7 | 2728,8 | 114,8 |
| **Безвозмездные поступления** | 1055532,1 | 1463827,2 | 1183707,5 | 1433726,4 | -30100,8 | 121,1 |
| **Всего доходов** | **1341133,1** | **1800103,1** | **1478989,0** | **1772731,1** | **-27372,0** | **119,9** |

Доходная часть бюджета в 2024 году исполнена в сумме 1772731,1 тыс. руб., или на 98,5% от уточненного плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 339004,7 тыс. руб., безвозмездные поступления – 1433726,4 тыс. руб.

Таблица №2 Анализ исполнения по доходам за 2024 год тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план** | **Исполнение 2023 год** | **Исполнение**  **2024 год** | **Отклонение от 2023 года, тыс. рублей** | **% исполнения к 2023 году** | **Структура доходов, %** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **336275,9** | **295281,5** | **339004,7** | **43723,2** | **114,8** | **19,1** |
| **Налоговые доходы** | **320967,0** | **274639,8** | **323445,8** | **48806,0** | **117,8** | **15,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 235373,5 | 204014,7 | 236826,9 | 32812,2 | 116,1 | 13,4 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 44400,0 | 33808,0 | 45023,1 | 11215,1 | 133,2 | 2,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11,0 | -49,1 | 11,0 | -122,4 | 60,1 |  |
| Налог взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения | 2800,0 | 427,4 | 2813,7 | 2386,3 | Более, чем в 5 раз | 0,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 23970,0 | 20614,3 | 24108,7 | 3494,4 | 117,0 | 1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1152,5 | 1157,9 | 1152,5 | -5,4 | 99,5 | 0,1 |
| Налог на имущество ФЛ, земельный налог | 10160,0 | 12793,5 | 10257,7 | -2535,8 | 80,2 | 0,6 |
| Государственная пошлина | 3100,0 | 1873,1 | 3252,2 | 1379,1 | 173,6 | 0,2 |
| **Неналоговые доходы** | **15308,9** | **20641,7** | **15558,9** | **-5082,8** | **75,4** | **0,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4708,7 | 4964,4 | 4790,4 | -174,0 | 96,5 | 0,3 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 228,3 | 117,6 | 228,3 | 110,7 | 194,1 | 0,01 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4662,1 | 3825,4 | 4738,8 | 913,4 | 123,9 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2548,9 | 7616,0 | 2592,5 | -5023,5 | 34,0 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3115,2 | 3601,1 | 3163,2 | -437,9 | 87,9 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 45,7 | 517,2 | 45,7 | -471,5 | 8,8 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **1463827,2** | **1183707,5** | **1433726,4** | **250018,9** | **121,1** | **80,9** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 356066,1 | 278854,9 | 356066,1 | 77211,2 | 127,7 | 20,1 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 712774,5 | 522062,7 | 683203,9 | 161141,2 | 130,9 | 38,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 386908,6 | 366320,1 | 386843,2 | 20523,1 | 105,6 | 21,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 860,9 | 14825,9 | 860,9 | -13965,0 | 5,8 | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 7217,1 | 4345,2 | 6852,9 | 2507,7 | 157,7 | 0,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 5,0 | 1160,9 | 1155,9 |  | 0,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -2706,3 | -1261,5 |  |  |  |
| **Всего доходов** | **1800103,1** | **1478989,0** | **1772731,1** | **293742,1** | **119,9** | 100 |

**1. Налоговые доходы.**

Налоговые доходы бюджета округа исполнены в сумме 323445,8 тыс. руб. (на 100,8%) или на 2478,8 тыс. руб. больше уточненного плана. В структуре доходов бюджета округа 2024 года налоговые доходы составили 15,5%. Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджет округа в 2024 году (73,2%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц. Сумма поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц за 2024 году составила 236826,9 тыс. руб., что больше исполнения за 2023 год на 32812,2 тыс. руб. или на 16,1%. Отмечается рост доходов по сравнению с 2023 годом по акцизам на нефтепродукты на 17,0% или на 3494,4 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения рост составил 33,2% или 11215,1 тыс. рублей.

**2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы бюджета округа исполнены в сумме 15558,9 тыс. руб. (на 101,6%) или на 250,0 тыс. руб. больше уточненного плана.

В структуре доходов бюджета округа 2024 года неналоговые доходы составляют 0,9%.

В сумме поступлений неналоговых доходов 20,3% составляют штрафы, санкции, возмещение ущерба; 30,8% - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 30,5% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 1,5% - платежи при пользовании природными ресурсами; 16,7%- доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

**3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** в 2024 году утверждены в бюджете округа в объеме 1463827,2 тыс. рублей. Исполнение составило 1433726,4 тыс. рублей или 97,9% плановых назначений из них:

- дотации бюджетам муниципальных образований 356066,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов 386843,2 тыс. руб.;

- субсидии683203,9 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты860,9 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов 6852,9 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме полученных доходов составила 80,9%. Большую часть в безвозмездных поступлениях занимают субсидии. Их доля в общей сумме доходов 38,5%. По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 293742,1 тыс. рублей или на 19,9%, в том числе за счет увеличения субсидий на 30,9%, дотаций – 27,7%, прочие безвозмездные поступления увеличились на 2507,7 тыс. рублей или на 57,7%.

**Структура изменения доходной базы в 2024 году по сравнению с 2023 годом.**

**Анализ исполнения бюджета Никольского муниципального округа**

**за 2024 год по расходам**

Решением о бюджете округа на 2024 год расходы бюджета округа были утверждены в сумме 1341133,1 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 1780233,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 439100,4 тыс. руб. (на 32,7%).

Расходы по обязательствам бюджета округа исполнены в сумме 1745830,2 тыс. руб., (98,6% от утвержденного уточненного годового объема расходов бюджета).

Таблица №3 Изменение расходной части бюджета за 2024 год тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнено за 2023 год** | **План**  **первоначальный** | **План уточненный** | **Исполнение за 2024 год** | **Отклонение от первоначального, %** | **Отклонение от уточненного,%** | **Отклонение 2024 к 2023, %** |
| Общегосударственные вопросы | 135185,7 | 138642,6 | 134555,3 | 134495,3 | 97,0 | 100,0 | 99,5 |
| Национальная оборона | 1603,2 | 1710,6 | 2099,6 | 2099,6 | 122,7 | 100 | 131 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3539,6 | 2768,2 | 10357,5 | 10114,0 | 365,4 | 97,6 | 285,7 |
| Национальная экономика | 98611,4 | 80023,3 | 242529,8 | 239354,8 | 299,1 | 98,7 | 242,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 346262,7 | 266066,3 | 434505,7 | 403939,7 | 151,8 | 93,0 | 116,7 |
| Охрана окружающей среды | 655,5 | 745,6 | 823,5 | 823,5 | 110,4 | 100,0 | 125,6 |
| Образование | 723181,4 | 717699,6 | 698383,3 | 698089,8 | 97,3 | 100,0 | 96,5 |
| Культура и кинематография | 80622,3 | 96155,5 | 148747,5 | 148747,5 | 154,7 | 100,0 | 184,5 |
| Здравоохранение | 294,4 | 717,0 | 469,0 | 469,0 | 65,4 | 100,0 | 159,3 |
| Социальная политика | 27277,8 | 21607,8 | 52753,9 | 52688,6 | 243,8 | 99,9 | 193,2 |
| Физическая культура и спорт | 48449,1 | 14996,6 | 55008,4 | 55008,4 | 366,8 | 100,0 | 113,5 |
| **Всего расходов** | **1465683,1** | **1341133,1** | **1780233,5** | **1745830,2** | **130,2** | **98,1** | **119,1** |

В целом план по расходам бюджета был скорректирован в сторону увеличения на 439100,4 тыс. рублей или на 32,7%. Уточненный план бюджета по расходам составил 1780233,5 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2024 году увеличились на 280147,1 тыс. рублей, или на 19,1%.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией округа. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Перевыполнение плана по расходам в процессе анализа отчета не выявлено, что говорит о соблюдении требований бюджетного законодательства. Невыполнение плана по расходам составило по разделу «Общегосударственные вопросы» - в сумме 60,0 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 243,5 тыс. рублей; «Национальная экономика» в сумме 3175,0 тыс. рублей; «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 30566,0 тыс. рублей, «Образование» - 293,5 тыс. рублей, «Социальная политика» - 65,3 тыс. рублей.

Анализ структуры исполнения расходов показал, что бюджет социально ориентирован. В структуре расходов бюджета округа за 2024 год основную долю – 54,7% занимают социально значимые расходы, в том числе:

- Образование – 40,0%;

- Культура, кинематография– 8,5%;

- Физическая культура и спорт- 3,2%;

- Социальная политика – 3,0%;

- Здравоохранение- 0,03%.

На раздел «Общегосударственные вопросы» приходится 7,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Национальная экономика» - 13,7%, «Жилищно- коммунальное хозяйство» - 23,2%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%.

**Наибольший удельный вес 40% в общем объеме расходов бюджета округа в 2024 году занимали расходы по отрасли «Образование».** При уточненных плановых назначениях в объеме 698383,3 тыс. рублей, кассовое исполнение по разделу составило 698089,8 тыс. рублей или 100% от плана. Бюджетные ассигнования были направлены:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 177953,2 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» - 374088,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 71183,8 тыс. рублей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» 13145,6 тыс. рублей;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 61718,8 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом расходы снизились на 25091,6 тыс. рублей или на 3,5%.

**Раздел «Национальная экономика» в общем объеме расходов составляет 13,7%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания от 14.12.2023 года № 70 утверждены в сумме 80023,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 162506,5 тыс. рублей и с учетом всех изменений плановые назначения составили 242529,8 тыс. рублей. Расходы бюджета округа по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 239354,8 тыс. рублей, или 98,7% к уточненному плану. Наибольшую долю в данном разделе занимают расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 94,7%, другие вопросы в области национальной экономики занимают 1,1%, транспорт – 4,1%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа по разделу «Национальная экономика» расходы осуществлял 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Никольского муниципального округа. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2024 году увеличились на 140743,4 тыс. рублей или более, чем в 2 раза.

**Раздел «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов составляют 7,7%.**

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 138642,6 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу снизился на 4087,3 тыс. рублей и с учетом всех изменений составил 134555,3 тыс. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение бюджетных назначений составило 134495,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в данном разделе составляют расходы по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 78194,0 тыс. рублей, или 58,1% в структуре по разделу «Общегосударственные вопросы». По сравнению с предыдущим годом расходы в 2024 году снизились на 690,4 тыс. рублей или 0,5%.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов составляют 0,6%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 2768,2 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 7589,3 тыс. рублей и с учетом всех изменений составил 10357,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 10114,0 тыс. рублей, или 97,6% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2024 году увеличились на 6574,4 тыс. рублей.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов составляют 23,1%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 266066,3 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 168439,4 тыс. рублей, более чем в 1,5 раза и с учетом всех изменений составил 434505,7 тыс. рублей. Расходы бюджета округа по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 403939,7 тыс. рублей, или 93,0% к уточненному плану.

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2024 году увеличились на 57677,0 тыс. рублей или на 16,7%.

**Раздел «Культура, кинематография» в общем объеме расходов составляет 8,5%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 96155,5 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 52592,0 тыс. рублей или на 54,7% и с учетом всех изменений составил 148747,5 тыс. рублей. Расходы бюджета округа по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 148747,5 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы по рассматриваемому разделу в 2024 году увеличились на 68125,2 тыс. рублей или на 84,5%.

**Раздел «Социальная политика» в общем объеме расходов составляет 3,0%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 21607,8 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по данному разделу увеличился на 31146,1 тыс. рублей или более, чем в 2 раза и с учетом всех изменений составил 52753,9 тыс. рублей. Расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 52688,6 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы по рассматриваемому разделу в 2024 году увеличились на 25410,8 тыс. рублей, или на 93,2%.

**Раздел «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов составляет 3,2%**

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения Представительного Собрания утверждены в сумме 14996,6 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по данному разделу увеличился на 40011,8 тыс. рублей или более, чем в 3 раза и с учетом всех изменений составил 55008,4 тыс. рублей. Расходы бюджета округа по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 55008,4 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану.

По сравнению с предыдущим годом расходы по рассматриваемому разделу в 2024 году увеличились на 6559,3 тыс. рублей или на 13,5%.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета в 2024 году**

Решением о бюджете с учетом изменений прогнозируемый профицит бюджета на 2024 год утвержден в сумме 19869,6 тыс. рублей.

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа наделено Финансовое управление администрации Никольского муниципального округа.

По итогам исполнения бюджета за 2024 год сложился профицит в сумме 26900,9 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2024 год представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** |
| 01050000000000000 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -19869,6 | -26900,9 |
| 01050000000000500 | Увеличение остатков средств бюджета | -1800103,1 | -1772731,1 |
| 01050000000000600 | Уменьшение остатков средств бюджетов | 1780233,5 | 1745830,2 |

В течение бюджетного года бюджет округа был скорректирован, профицит составил 19869,6 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 26900,9 тыс. руб. В соответствии со ст. 96 БК РФ источником финансирования дефицита бюджета округа являлись:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов -26900,9 тыс. рублей.

Предоставление гарантий и муниципальные заимствования не осуществлялись. По данным муниципальной долговой книги за 2024 год задолженность на конец отчетного периода отсутствует, муниципальный долг отсутствует.

**Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из средств бюджета Никольского муниципального округа за 2024 год**

Бюджет 2024 года формировался в рамках 12 муниципальных программ (исполнение составило по 11 муниципальным программам), по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Никольского муниципального округа Вологодской области на 2024-2026 годы» на 2024 год финансирование не предусмотрено. Первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составил 1333060,6тыс. руб. В результате внесения изменений в бюджет округа, уточненный план составил 1776654,6 тыс. рублей. В отчетном финансовом году 99,8% расходов бюджета округа осуществлялись в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. Общий объем финансирования по 12 муниципальным программам составил 1742251,3 тыс. руб. или 98,4% от уточненного плана.

#### Таблица 5. Анализ исполнения муниципальных программ, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Целевые программы** | **С изменениями, 2024 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 2024 год, тыс. рублей** | **Относительное изменение 2024 года к 2023 году** | **Процент исполнения (%)** |
| 1. | Муниципальная программа Развитие коммунальной инфраструктуры и охрана окружающей среды Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы | 346701,5 | 321697,4 | -25004,1 | 92,8 |
| 2. | Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и создание условий для развития потенциала молодежи в Никольском муниципальном округе на 2024-2026 годы" | 65749,1 | 65749,1 | 0 | 100 |
| 3. | Муниципальная программа «Благоустройство общественных территорий Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы» | 74631,7 | 69074,8 | -5556,9 | 92,6 |
| 4. | Муниципальная программа "Развитие культуры и архивного дела Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы" | 196656,4 | 196656,4 | 0 | 100 |
| 5. | Муниципальная программа "Развитие образования Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы" | 645930,3 | 645571,5 | -358,8 | 99,9 |
| 6. | Муниципальная программа "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Никольском муниципальном округе на 2024-2026 годы" | 12584,2 | 12340,7 | -243,5 | 98,1 |
| 7. | Муниципальная программа "Экономическое развитие Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы" | 3011,9 | 3011,9 | 0 | 100 |
| 8. | Муниципальная программа "Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Никольского муниципального округа на период 2024-2026 годы" | 239607,8 | 236479,3 | -3128,5 | 98,7 |
| 9. | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления администрации Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы» | 128391,0 | 128351,4 | -39,6 | 100 |
| 10. | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы" | 37403,7 | 37403,7 | 0 | 100 |
| 11. | Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными участками на 2024-2026 годы» | 25987,0 | 25915,1 | -71,9 | 99,7 |
| **Всего** |  | **1776654,6** | **1742251,3** | **-34403,3** | **98,1** |

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования освоены на 98,1%.

Исполнения расходов, не отнесенные к муниципальной программе, составляет 1,7%.

В общих исполненных программных расходах удельный вес 37,1% занимают расходы муниципальной программы «Развитие образования Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы», исполнение которой составило 99,9%; 2,1% занимают расходы на муниципальную программу "Управление муниципальными финансами Никольского муниципального округа на 2024-2026 годы", 13,6% занимают расходы на муниципальную программу «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Никольского муниципального округа на период 2024-2026 годы».

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета округа за 2024 год, представленная Финансовым управлением Администрации Никольского муниципального округа в части муниципальных программ, не содержит информации о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований.

При реализации муниципальных программ следует обратить внимание на осуществление систематического контроля за реализацией программных мероприятий не только в стоимостном, но и в натуральном выражении; при возникновении объективных причин изменения значений целевых индикаторов и изменения объема финансирования мероприятий осуществлять их своевременную корректировку.

**Дорожный фонд Никольского муниципального округа.**

Доходная часть дорожного фонда за отчетный 2024 год составила 229333,1 тыс. рублей, в том числе: переходящий остаток средств с 2023 года 1601,8 тыс. рублей, годовые поступления – 227731,3 тыс. рублей (налоговые платежи, субсидии из областного бюджета, часть общих доходов). Расходы фонда в 2024 году составили 226653,9 тыс. рублей и направлены на следующие мероприятия в рамках муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание населения Никольского муниципального округа на период 2024-2026 годы»: - на приобретение специализированной техники для содержания улично-дорожной сети – 40358,1 тыс. рублей; ремонт муниципальных дорог и искусственных сооружений – 5003,9 тыс. рублей; осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 143964,5 тыс. рублей; осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан – 1528,8 тыс. рублей; мероприятия по содержанию муниципальных дорог и искусственных сооружений- 35798,6 тыс. рублей. Переходящий остаток на 2025 год составил 2679,2 тыс. рублей.

**Анализ расходов за счет резервного фонда округа**

В соответствии п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации округа. В соответствии с ч. 6 ст. 81 БК РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией. Постановлением Администрации Никольского муниципального округа от 01.02.2024 года № 105 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда» (далее – Порядок). Одновременно с проектом бюджета, согласно п.п. 7 п.6.2 р.6 Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе Вологодской области представлена информация о расходовании средств резервного фонда, образованного администрацией округа.

Общая сумма расходов за счет резервного фонда составила 965,9 тыс. руб. Из резервного фонда администрации округа в 2024 году были профинансированы расходы: материальная помощь пострадавшим от пожара, расходы, связанные с погребением. На конец отчетного периода неосвоенные средства по резервному фонду отсутствуют.

**Выводы:**

В соответствии с решением Представительного Собрания «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном округе» отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год составлен Финансовым управлением администрации Никольского муниципального округа в соответствии со структурой решения о бюджете округа, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа, бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей средств бюджета округа, проведенная Контрольно-счетным комитетом, показала, что основные параметры бюджета округа за 2024 год выполнены в следующих значениях: доходная часть бюджета исполнена в сумме 1772731,1 тыс. руб. или на 98,5% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 339004,7 тыс. руб. или на 100,8% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 1745830,2 тыс. руб. или 98,1% от объема годовых назначений. Профицит бюджета составил 26900,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Перевыполнение плана по расходам в процессе анализа отчета не выявлено, отчет об исполнении бюджета Никольского муниципального округа за 2024 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендуется к рассмотрению Представительным Собранием Никольского муниципального округа. Отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год в составе приложений, утверждаемых Решением Представительного Собрания является достоверным.

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета округа за 2024 год, представленная Финансовым управлением Администрации Никольского муниципального округа в части муниципальных программ, не содержит информации о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований.

**Рекомендации Контрольно-счетного комитета:**

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год, Контрольно-счетный комитет Никольского муниципального округа рекомендует Представительному Собранию Никольского муниципального округа принять на заседании отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год.

Председатель

Контрольно-счетного комитета

Никольского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Сверчкова