

125

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении
бюджета муниципального образования муниципальный округ город
Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год**

30 апреля 2025 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27, 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 103) «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края», а также планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения, является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в форме проекта решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год (с приложениями).

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Горячий Ключ;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от

22 ноября 2013 года № 260 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (с изменениями)¹;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15 декабря 2023 года № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 303 от 28.12.2023 года, № 304 от 19.01.2024 года, № 305 от 16.02.2024 года, № 317 от 21.03.2024 года, № 318 от 29.03.2024 года, № 326 от 12.04.2024 года, № 327 от 26.04.2024 года, № 348 от 31.05.2024 года, № 350 от 28.06.2024 года, № 356 от 26.07.2024 года, № 362 от 06.08.2024 года, № 365 от 27.09.2024 года, № 378 от 23.10.2024 года, № 379 от 25.10.2024 года, № 394 от 29.11.2024 года, № 410 от 26.12.2024 года, № 418 от 28.12.2024 года о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15 декабря 2023 года № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Иные нормативно-правовые акты муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (далее – муниципальное образование, муниципальный округ), регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

Общая характеристика проекта решения об исполнении бюджета за 2024 год

Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края – 31 марта 2025 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края представлены:

проект решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального

¹ Справочно: в настоящее время действует Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ, утвержденное решением Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от 28 февраля 2025 года № 429.

образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 31 декабря 2024 года;

информация о реализации муниципальных целевых программ в 2024 году;

информация о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в разрезе получателей;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы № 0503320, № 0503321, № 0503110, № 0503117, № 0503117-НП, № 0503125, № 0503128, № 0503128-НП, № 0503175, № 0503178, № 0503190, № 0503323, № 0503324К, № 0503324Ф, № 0503164, № 0503368, № 0503369, № 0503371, № 0503372, № 0503373, № 0503174, № 0503387, № 0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

Проектом решения об утверждении бюджета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2024 год, в том числе исполнение:

➤ по доходам бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год (приложение № 1),

➤ по расходам бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение № 2),

➤ по ведомственной структуре расходов муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год (приложение № 3),

➤ по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год (приложение № 4).

2. Итоги социально-экономического развития за 2024 год

Основным документом долгосрочного планирования, определяющим стратегические направления развития городского округа, условия формирования среды жизнедеятельности и развития инфраструктуры в интересах населения муниципального образования и органов местного самоуправления является стратегия.

В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период.

В рамках реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года, утвержденной Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 541 от 27 марта 2020 года «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года» в 2024 году проводился мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики администрации подготовлена пояснительная записка по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2024 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2024 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 6 143,4 млн. рублей темп роста к 2023 году 143,8%.

За 2024 год крупными и средними предприятиями города произведено: 326 070,8 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 417,6 тыс. дкл. безалкогольных напитков (100,53% и 84,16% к 2023 году). Отрицательная динамика темпа роста производства безалкогольных напитков связана с увеличением ассортимента и предложения на рынке производства напитков, в связи с импортозамещением в условиях применения экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Объем отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним предприятиям сельского хозяйства за 2024 год составил 428,3 млн. рублей, темп роста к 2023 году — 250,3%. Рост произошел за счет реализации ОП Горячий Ключ ООО «Агрохолдинг Васюринский» продукции растениеводства (пшеницы, подсолнечника) урожая 2023-2024 годов.

По состоянию на 1 января 2025 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зерновых и зернобобовых культур (озимая пшеница) под урожай 2025 года составляет 5,603 тыс. га (117,3% к уровню 2023 года).

В муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края отсутствуют средние и малые сельскохозяйственные предприятия, занятые в скотоводстве.

Завершена уборка зерновых колосовых культур сельскохозяйственными

организациями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами. Собрано 23 202 тонны пшеницы (156% к уровню 2023 года). Средняя урожайность составила 44,5 ц/га (143% к уровню 2023 года).

В ООО «УК Мост-Агро» завершился сбор яблок. На 1 декабря 2024 года собрано 4 000 тонн яблок (129% к уровню 2023 года), средняя урожайность составила 275,9 ц/га (138% к уровню 2023 года).

За 2024 год объем работ, выполненных собственными силами по крупным и средним строительным организациям (Горячеключеское обособленное отделение ООО «Дорснаб») составил 4,8 млн. рублей, темп роста к 2023 году (в сопоставимых ценах) — 1,4%. Снижение показателя связано с тем, что с февраля текущего года данная организация отчитывается в статистику г. Армавира по месту регистрации головного предприятия.

В отчетном периоде на территории муниципального образования введено в действие общей площади жилых домов 92,813 тыс. кв. м. жилья (97,1% к 2023 году), из которых 64,643 тыс. кв. м. индивидуального жилищного строительства (108,9% к 2023 году).

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением за 2024 год составил 386,6 млн. рублей, темп роста к 2023 году 411,1% в основном за счет деятельности по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (доля 99,3%). Рост показателя в 4,1 раза связан с проведением ДЭРУ-2 НАО ДСУ № 1 объемного комплекса работ в октябре 2024 года по уходу за дорогой, дорожными сооружениями и полосой отвода, по профилактике и устранению постоянно возникающих мелких повреждений в рамках действующего контракта, заключенного на 2024 год.

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон), открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скай линк» (Skylink).

Сеть электросвязи активно развивается и модернизируется на основе использования современных цифровых технологий передачи информации и волоконно-оптических линий.

В 2024 года объем розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 14 263,58 млн. рублей, темп роста к 2023 году 97,2%. Отрицательная динамика темпа роста объема розничного товарооборота связана с введением санкций, запретом на поставки из Евросоюза в Россию новых автомобилей и перепрофилированием автосалонов ООО «Группа компаний «СБСВ-Ключавто» на дилерство китайских марок авто, отличающихся более низкой ценой в сравнении с европейскими марками.

Средняя заполняемость функционирующих объектов составила 72%. Рост турпотока подтверждается объемом выполненных работ и оказанных услуг собственными силами крупных и средних организаций курортно-туристского комплекса города, который составил 1 236,9 млн. рублей, темп

роста составил 116,3% к 2023 году. Рост показателя связан с увеличением количества мест, повышением цен на услуги. Количество принятых отдыхающих в 2024 году составило 116 738 человек (120% к 2023 году).

Инвестиции в основной капитал в январе-сентябре 2024 года по г. Горячий Ключ составили 1 026,033 млн. рублей, что на 38,7% больше показателей аналогичного периода 2023 года.

За 12 месяцев 2024 года на сопровождении отдела по инвестиционным вопросам и взаимодействию с малым бизнесом управления по вопросам курорта и туризма, инвестиций и малого бизнеса администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края находится 11 инвестиционных проектов, по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, 3 из них приостановлено.

За январь-ноябрь 2024 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил минус 1 111,9 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий составила 3 805,6 млн. рублей (43,4% к аналогичному периоду 2023 года).

Убыток убыточных организаций по сравнению с текущим периодом прошлого года увеличился в 3,9 раз и составил 4 917,5 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь-ноябрь 2024 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 4 130,4 млн. рублей (115,5% к аналогичному периоду 2023 года).

За январь-декабрь 2024 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 528 (в 2023 году – 756). Признано безработными 350 человек (в 2023 году - 449 человек). В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 752 единиц (в 2023 году – 765 единиц).

По состоянию на 1 января 2025 года численность официально зарегистрированных безработных составила 125 человек (темп роста к 2023 году 77,2%), уровень безработицы составил 0,4% (в 2023 году – 0,4%).

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2024 год

Бюджет муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2024 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2024 г. № 418).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2024 год изменялось и дополнялось 17 раз.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица № 1

Наименование показателей	Утверждено решением от 15.12.2023 № 282 на 2024 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2024 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Исполнение за 2024 год		
			%	Отклонение, +,-	Факт исполнения, (тыс. руб.)	% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений	
						%	+ , - тыс. руб.
Общий объем доходов всего: в том числе:	3298401,9	4430108,5	134,3	1131706,6	4363653,1	98,5	-66455,4
-налоговые и неналоговые доходы	1167320,3	1019725,3	87,4	-147595,0	1026129,7	100,6	6404,4
-безвозмездные поступления	2131081,6	3410383,2	160,0	-1279301,6	3337523,4	97,9	-72859,8
Общий объем расходов	3218401,9	4765355,0	148,1	1546953,1	4685974,5	98,3	-79380,5
Дефицит -, профицит +	80000,0	-335246,5	x	-415246,5	-322321,4	96,1	12925,1
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025	0,0	162500,0	x	162500,0	162500,0	100,0	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2024 году плановые доходы бюджета были увеличены за год на 1 131 706,6 тыс. руб. или на 34,3% и утверждены в общей сумме 4 430 108,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 4 363 653,1 тыс. рублей или 98,5%.

Расходы бюджета в течение 2024 года были увеличены за год на 1 546 953,1 тыс. рублей или на 48,1% и утверждены в общей сумме 4 765 355,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 4 685 974,5 тыс. рублей или 98,3%.

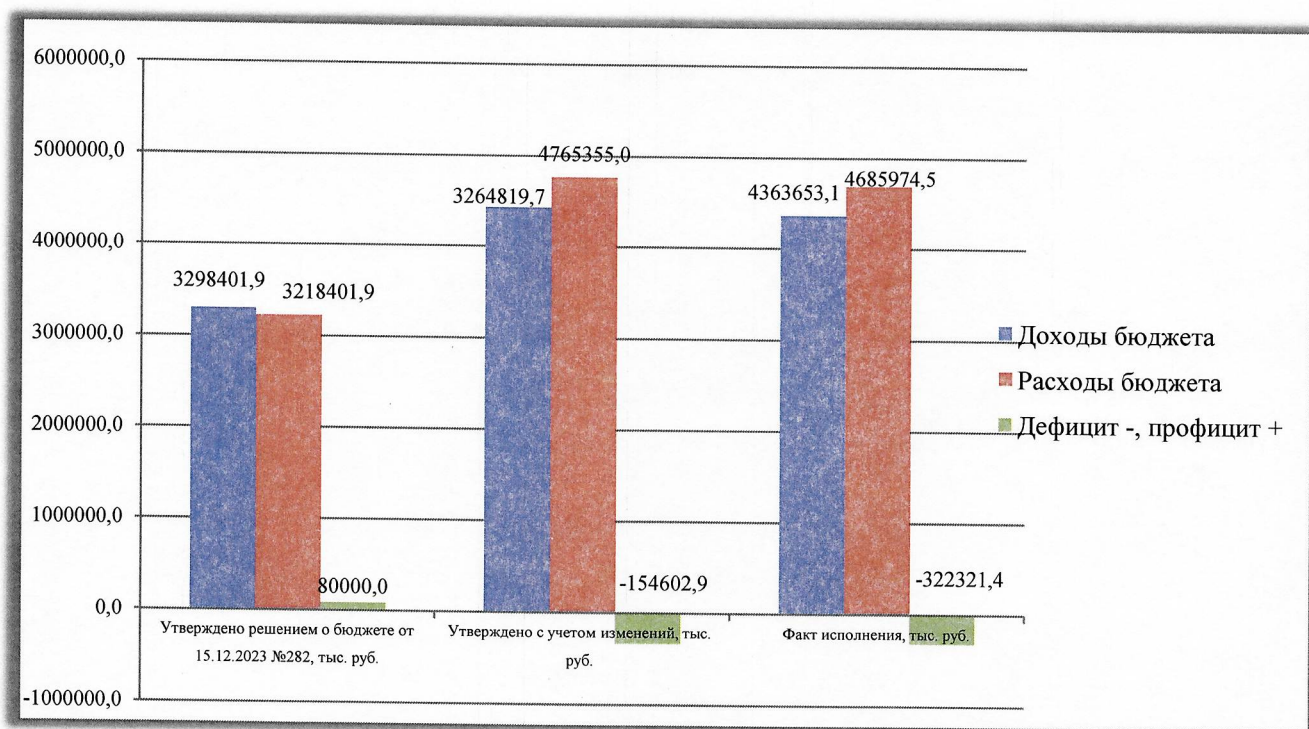
Первоначальный бюджет на 2024 год утвержден с профицитом 80 000,0 тыс. руб., с учетом вносимых изменений в течение отчетного года был утвержден с дефицитом в объеме 335 246,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет за 2024 год исполнен с дефицитом в объеме 322 321,4 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года, с учетом вносимых изменений, утвержден в сумме 162 500,0 тыс. рублей. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2025 г., согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 162 500,0 тыс. рублей, что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2024 г. № 418).

Основные параметры исполнения бюджета в 2024 году

Диаграмма № 1
(тыс. руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в 2024 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, через единый счет бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края для учета кассовых поступлений и выплат средств бюджета города. Остаток средств на счете (без учета средств во временном распоряжении) по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2024 г. – 14 246 444,24 рублей и на 01.01.2025 г. – 12 925 056,26 рублей.

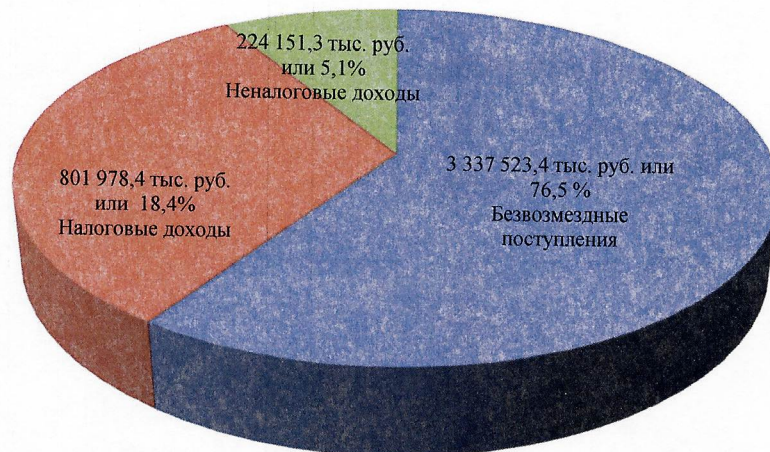
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 4 363 653,1 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 18,4% составили, зачисляемые в бюджет налоговые доходы в размере 801 978,4 тыс. рублей, 5,1% составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 224 151,3 тыс. рублей и 76,5% составили безвозмездные поступления, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в размере 3 337 523,4 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2024 году

Диаграмма № 2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 23,5%. В сравнении с 2023 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2024 году снизилась на 8,3% от анализируемого показателя 2023 года (31,8%).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а также показателей исполнения бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год.

Исполнение местного бюджета за 2024 год по доходам

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2024 № 418	Исполнено за 2024 год	Структура доходов за 2024 год, %	% исполнения в 2024 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2023 год	Исполнение 2024 г. к 2023 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	801391,0	801978,4	18,4	100,1	587,4	903108,0	88,8	-101129,6
Неналоговые доходы	218334,3	224151,3	5,1	102,7	5817,0	99850,3	224,5	124301,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	1019725,3	1026129,7	23,5	100,6	6404,4	1002958,3	102,3	23171,4
Безвозмездные поступления	3410383,2	3337523,4	76,5	97,9	-72859,8	2152994,7	155,0	1184528,7
Всего:	4430108,5	4363653,1	100,0	98,5	-66455,4	3155953	138,3	1207700,1

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2024 году составило 98,5%. При этом, бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 100,1%, что в абсолютной величине составляет плюс 587,4 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнение составило 102,7%, что в абсолютной величине составляет плюс 5817,0 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2024 году исполнен на 97,9%, что в абсолютной величине составляет 3337523,4 тыс. рублей.

Таким образом, на недовыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2024 год (98,5%), предусмотренных решением о бюджете, повлияло недовыполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям бюджета муниципального образования (97,9%).

При этом в целом по сравнению с объёмом доходов за 2023 год, доходы в 2024 году увеличились на 38,3%, что в абсолютной величине плюс 1207700,1 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2024 году относительно 2023 года увеличились на 23171,4 тыс. рублей, темп роста 2,3%.

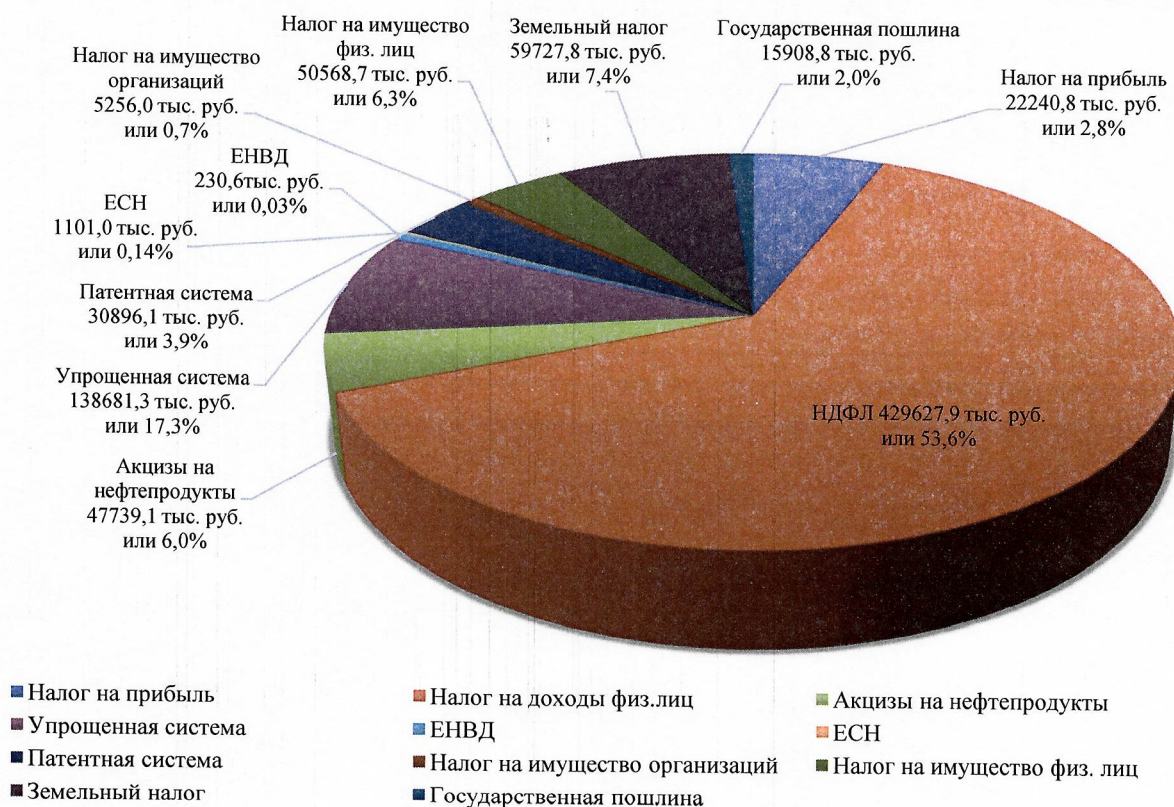
В консолидированный бюджет края с территории муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края перечислено 3035,6 млн. руб. налоговых и неналоговых доходов, темп роста к 2023г. – 91%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы местного бюджета за 2024 год исполнены в объёме 801978,4 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 18,4%.

Структура налоговых доходов в 2024 году

Диаграмма № 3



Исполнение местного бюджета в 2024 году по налоговым доходам

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2024 № 418	Исполнено за 2024 год	Структура доходов за 2024 год, %	% исполнения за 2024 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2023 год	Исполнение 2024 г. к 2023 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	801391,0	801978,4	100,0	100,1	587,4	903108,0	88,8	-101129,6
Налог на прибыль	22200,0	22240,8	2,8	100,2	40,8	30407,4	73,1	-8166,6
Налог на доходы физических лиц	429600,0	429627,9	53,6	100,0	27,9	579470,3	74,1	-149842,4
Акцизы на нефтепродукты	47510,0	47739,1	6,0	100,5	229,1	47579,6	100,3	159,5
Упрощенная система	138600,0	138681,3	17,3	100,1	81,3	109684,3	126,4	28997,0
ЕНВД	230,0	230,6	0,03	100,3	0,6	-151,0	-152,7	381,6
ЕСН	1101,0	1101,3	0,14	100,0	0,3	619,2	177,9	482,1
Патентная система	30800,0	30896,1	3,9	100,3	96,1	20102,6	153,7	10793,5
Налог на имущество физических лиц	50500,0	50568,7	6,3	100,1	68,7	44693,1	113,1	5875,6
Налог на имущество организаций	5250,0	5256,0	0,7	100,1	6,0	5306,9	99,0	-50,9
Земельный налог	59700,0	59727,8	7,4	100,0	27,8	56098,4	106,5	3629,4
Государственная пошлина	15900,0	15908,8	2,0	100,1	8,8	9297,1	171,1	6611,7
Отмененные налоги	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,2	0,0	-0,2

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2024 году исполнены на 100,1%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 801 978,4 тыс. рублей, что на 11,2% меньше, чем в 2023 году, в абсолютной величине изменение составило минус 101 129,6 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2024 году к 2023 году сложилось по 8 налоговым источникам, а именно:

- **единый сельскохозяйственный налог** – плюс 482,1 тыс. рублей (темп роста 177,9%);
- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 28997,0 тыс. рублей (темп роста 126,4%);
- **налог на имущество физических лиц** – плюс 5875,6 тыс. рублей (темп роста 113,1%);
- **акцизы на нефтепродукты** – плюс 159,5 тыс. рублей (темп роста 100,3%);
- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – плюс 10793,5 тыс. рублей (темп роста 153,7%);
- **земельный налог** – плюс 3629,4 тыс. рублей (темп роста 106,5%);
- **государственная пошлина** – плюс 6611,7 тыс. рублей (темп роста 171,1%);
- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – плюс 381,6 тыс. рублей (темп роста 152,7%).

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2024 года с предыдущими показателями 2023 года, снижение поступлений произошло по следующим 3 видам налоговых доходов:

- **налог на имущество организаций** – минус 50,9 тыс. рублей (исполнение 99,0%, темп снижения 1,0%);
- **налог на доходы физических лиц** – минус 149842,4 тыс. рублей (исполнение 74,1%, темп снижения 25,9%);
- **налог на прибыль** – минус 8166,6 тыс. рублей (исполнение 73,1%, темп снижения 26,9%).

Исполнение утверждённых плановых назначений на 2024 год по налогам в целом составило 100,1%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 587,4 тыс. рублей.

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 5,1%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2024 году составили:

- арендная плата за земельные участки 23,6% (52797,0 тыс. рублей);
- доходы от продажи земельных участков 13,9% (31121,0 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 59,6% (133598,3 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2024 году

Диаграмма № 4



Исполнение местного бюджета в 2024 году по неналоговым доходам

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2024 года № 418	Исполнено за 2024 год	Структура доходов за 2024 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2023 год	Исполнение 2024 года к 2023 году	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	218334,3	224151,3	100	102,7	5817,0	99850,3	224,5	124301,0
Арендная плата за земельные участки	52700,0	52797,0	23,6	100,2	97,0	61174,2	86,3	-8377,2
Аренда имущества	4590,0	4595,7	2,1	100,1	5,7	4397,0	104,5	198,7
Плата за сервитут	439,0	439,3	0,2	100,0	0,3	0	100,0	439,3
Доходы от перечисления части прибыли МУП	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,8	0,0	-7,8
Прочие поступления от использования имущества	4950,0	4957,8	2,2	100,2	7,8	5167,6	95,9	-209,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,0	-12634,2	-5,6	x	-12634,2	828,3	-1525,3	-13462,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	118050,5	133598,3	59,6	113,2	15547,8	4840,5	2760,0	128757,8
Доходы от продажи имущества	3,0	3,0	0,001	100,0	0,0	0,0	100,0	3,0
Доходы от приватизации имущества	301,8	301,9	0,1	100,0	0,1	253,2	119,2	48,7
Доходы от продажи земельных участков	30900,0	31121,0	13,9	100,7	221,0	9945,2	312,9	21175,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6400,0	6420,7	2,9	100,3	20,7	12811	50,1	-6390,3
Прочие неналоговые доходы	0,0	2550,8	1,1	x	2550,8	425,5	599,5	2125,3

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2024 году исполнены на 102,7%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 224151,3 тыс. рублей, что более чем в 2 раза в абсолютной величине к 2023 году (99850,3 тыс. рублей), изменение составило плюс 124301,0 тыс. рублей.

При сравнении показателей 2024 года с показателями 2023 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что неналоговые доходы местного бюджета по многим основным показателям исполнены с положительной динамикой роста, в том числе по следующим видам неналоговых источников:

➤ **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2024 году составили 31121,0 тыс. рублей (темп роста составил 312,9% или плюс 21175,8 тыс. рублей);

➤ **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, поступления от которых в 2024 году составили 133598,3 тыс. рублей (темп роста составил 2760,0% или плюс 128757,8 тыс. рублей);

➤ **аренда имущества**, поступления от которых в 2024 году составили 4595,7 тыс. рублей (темп роста составил 104,5% или плюс 198,7 тыс. рублей);

➤ **плата за сервитут**, поступления от которых в 2024 году составили 439,3 тыс. рублей (темп роста составил 100,0% или плюс 439,3 тыс. рублей);

➤ **доходы от продажи имущества**, поступления от которых в 2024 году составили 3,0 тыс. рублей (темп роста составил 100,0% или плюс 3,0 тыс. рублей);

➤ **доходы от приватизации имущества**, поступления от которых в 2024 году составили 301,9 тыс. рублей (темп роста составил 119,2% или плюс 48,7 тыс. рублей);

➤ **прочие неналоговые доходы**, поступления от которых в 2024 году составили 2550,8 тыс. рублей (темп роста составил 599,5% или плюс 2125,3 тыс. рублей).

4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ

Безвозмездные поступления за 2024 год в муниципальном образовании исполнены на 97,9% или в сумме 3 337 523,4 тыс. рублей, при плановых назначениях 3 410 383,2 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом, который составил 155,0%, что в абсолютной величине плюс 1 184 528,7 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 2024 год в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не планировались. Фактические поступления по данному доходному источнику в 2024 году отсутствуют и, согласно пояснительной записке финансового управления администрации, бюджетные назначения по данному доходному источнику отсутствовали в связи с тем, что добровольные пожертвования на празднование «Дня города» в 2024 году не перечислялись.

Исполнение местного бюджета в 2024 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2023 № 418	Исполнено за 2024 год	Структура доходов за 2024 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+, -)	Исполнено за 2023 год	Исполнение 2024 г. к 2023 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления, всего	3410383,2	3337523,4	x	97,9	-72859,8	2152994,7	155,0	1184528,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3420582,6	3345390,5	100,0	97,8	-75192,1	2154991,8	155,2	1190398,7
1. Дотации бюджетам муниципальных образований	461388,6	461388,6	13,8	100,0	0,0	166363,6	277,3	295025,0
2. Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1856031,3	1788508,7	53,5	96,4	-67522,6	1104062,8	162,0	684445,9

3.Субвенции бюджетам муниципальных образований	1072539,9	1064870,5	31,8	99,3	-7669,4	844103,3	126,2	220767,2
4.Иные межбюджетные трансферты	30622,8	30622,7	0,9	100,0	-0,1	40462,1	75,7	-9839,4
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	2332,7	x	x	2332,7	2420,5	96,4	-87,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-10199,4	-10199,8	x	100,0	-0,4	-4417,6	230,9	-5782,2

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 1 856 031,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 788 508,7 тыс. рублей, что составило 53,5% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 96,4% (отклонение составило 67 522,6 тыс. рублей).

По отношению к 2023 году объем субсидий в 2024 году увеличился на 62,0% или на 684 445,9 тыс. рублей.

2. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 1 072 539,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 1 064 870,5 тыс. рублей, что составляет 31,8% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,3% (отклонение составило 7 669,4 тыс. рублей).

По отношению к 2023 году объем субсидий в 2024 году увеличился на 26,2% или на 220 767,2 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 461 388,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 461 388,6 тыс. рублей, что составляет 13,8% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100,0%.

По отношению к 2023 году объем дотаций в 2024 году увеличился более чем в 2 раза (277,3%) или на 295 025,0 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 218 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учётом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год утверждена в сумме 4 765 355,0 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2024 год составили 4 685 974,5 тыс. руб. или 98,3% к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2024 году

Диаграмма № 5



1. Социальная сфера 70,4% (3 299 087,8 тыс. руб.), в том числе:
58,8% (2 753 573,0 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
4,5% (210 608,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт»;
3,4% (158 054,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
2,8% (131 653,1 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
1,0% (45 198,3 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение».
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 16,8% (788 440,7 тыс. руб.).
3. Общегосударственные вопросы 7,7% (359 215,2 тыс. руб.).
4. Национальная экономика 4,0% (188 428,0 тыс. руб.).
5. Охрана окружающей среды 0,1% (6 879,4 тыс. руб.).
6. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,9% (41 757,6 тыс. руб.).
7. Средства массовой информации 0,04% (1 860,0 тыс. руб.).
8. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,0055% (256,9 тыс. руб.).
9. Национальная оборона 0,001% (48,8 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 13-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2024 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

5.2. Исполнение плановых назначений расходной части бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год утвержден с объемом расходов в сумме 3 218 401,9 тыс. руб. С учётом внесенных изменений, утверждённые расходы на 2024 год составили 4 765 355,0 тыс. руб., что на 1 546 953,1 тыс. руб. или на 48,1% больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2024 год по расходам составило 4 685 974,5 тыс. руб. или 98,3% к плановым показателям (с учётом всех изменений, внесённых в бюджет) и 145,6% по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 79 380,5 тыс. руб. меньше, чем утверждён последним решением.

Расходы бюджета за отчётный финансовый 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2024 № 418	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2024 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2024 финансового года
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		4 765 355,0	4 765 355,0	4 685 974,5	79 380,5	98,3
Общегосударственные вопросы	0100	360 388,3	360 388,3	359 215,2	1 173,1	99,7
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		230 748,9	230 748,9	230 234,4	514,5	99,8
Национальная оборона	0200	51,1	51,1	48,8	2,3	95,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	41 820,7	41 820,7	41 757,6	63,1	99,8
Национальная экономика	0400	188 877,1	188 877,1	188 428,0	449,1	99,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	844 536,2	844 536,2	788 440,7	56 095,5	93,4
Охрана окружающей среды	0600	6 879,4	6 879,4	6 879,4	0,0	100,0
Социальная сфера		3 320 685,3	3 320 685,3	3 299 087,8	21 597,5	99,3
Образование	0700	2 766 209,9	2 766 209,9	2 753 573,0	12 636,9	99,5
Культура и кинематография	0800	131 653,2	131 653,2	131 653,1	0,1	100,0
Здравоохранение	0900	46 239,0	46 239,0	45 198,3	1 040,7	97,7
Социальная политика	1000	165 776,5	165 776,5	158 054,6	7 721,9	95,3
Физическая культура и спорт	1100	210 806,7	210 806,7	210 608,8	197,9	99,9
Средства массовой информации	1200	1 860,0	1 860,0	1 860,0	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	256,9	256,9	256,9	0,0	100,0

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 93,4% до 100,0%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2024 год показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, приведённых в таблице № 6 настоящего заключения, повлияло снижение исполнения плановых назначений по следующим разделам:

- **«Общегосударственные вопросы» раздел 0100** исполнен на 99,7%, что в абсолютной величине составляет минус 1 173,1 тыс. руб.:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 3 156,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 081,7 тыс. рублей;

по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 5 603,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 289,4 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 139 858,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 139 621,5 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 9,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 9,7 тыс. рублей;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 23 028,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 957,5 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 310,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 188 421,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 188 255,4 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 95,5%, что в абсолютной величине составляет минус 2,3 тыс. руб. (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2024 год в сумме 51,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 48,8 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 99,8%, что в абсолютной величине составляет минус 63,1 тыс. руб.:

по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 41 195,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 41 132,6 тыс. рублей;

по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 625,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 625,0 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 99,8%, что в абсолютной величине составляет минус 449,1 тыс. руб., в том числе по подразделам:

по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 12 083,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 083,5 тыс. рублей;

по подразделу 08 «Транспорт» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 2 012,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 012,6 тыс. рублей;

по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 161 864,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 161 415,7 тыс. рублей;

по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в бюджете города на 2024 год учтены расходы в сумме 12 916,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 916,2 тыс. рублей.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 93,4%, что в абсолютной величине составляет минус 56 095,5 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» утверждены расходы в сумме 3 926,9 тыс. руб., исполнены в сумме 3 926,9 тыс. руб.;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены расходы в сумме 338 657,3 тыс. руб., исполнены в сумме 335 828,5 тыс. руб.;

по подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в сумме 375 407,3 тыс. руб., исполнены в сумме 322 142,6 тыс. руб.;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены расходы в сумме 126 544,7 тыс. руб., исполнены в сумме 126 542,8 тыс. руб.

- **«Охрана окружающей среды» раздел 0600** исполнен на 100,0%.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 99,5%, что в абсолютной величине составляет минус 12 636,9 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» утверждены в сумме 473 488,5 тыс. руб., исполнены в сумме 463 488,5 тыс. руб.;

по подразделу 0702 «Общее образование» утверждены в сумме 2 079 714,1 тыс. руб., исполнены в сумме 2 077 172,1 тыс. руб.;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» утверждены в сумме 148 324,7 тыс. руб., исполнены в сумме 148 324,7 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждены в сумме 11 250,6 тыс. руб., исполнены в сумме 11 184,9 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждены в сумме 53 432,0 тыс. руб., исполнены в сумме 53 402,8 тыс. рублей.

- **«Культура и кинематография» раздел 0800** исполнен на 99,9999%, что в абсолютной величине составляет минус 0,1 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» утверждены в сумме 9 275,4 тыс. руб., исполнены в сумме 9 275,3 тыс. руб.

- **«Здравоохранение» раздел 0900** исполнен на 97,7%, что в абсолютной величине составляет минус 1 040,7 тыс. руб.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 95,3%, что в абсолютной величине составляет минус 7 721,9 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» утверждены в сумме 10 992,3 тыс. руб., исполнены на 100,0%;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены в сумме 14 673,9 тыс. руб., исполнены в сумме 13 322,6 тыс. руб.;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» утверждены в сумме 133 507,5 тыс. руб., исполнены в сумме 127 227,9 тыс. руб.;

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» утверждены в сумме 6 602,8 тыс. руб., исполнены в сумме 6 511,8 тыс. руб.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 99,9%, что в абсолютной величине составляет минус 197,9 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы в сумме 12 009,6 тыс. руб., исполнены в сумме 12 002,8 тыс. руб.;

по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» утверждены расходы в сумме 195 754,7 тыс. руб., исполнены в сумме 195 563,5 тыс. руб.;

по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» утверждены расходы в сумме 3 042,4 тыс. руб., исполнены на 100,0%.

- **«Средства массовой информации» раздел 1200** исполнен на 100,0%.

- **«Обслуживание государственного и муниципального долга» раздел 1300** исполнен на 100,0%.

5.3. Исполнение расходной части бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2024 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2023 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2023 годом объем расходов бюджета увеличился на 42,2%, что в абсолютной величине составляет плюс 1 389 665,1 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2024 году по отношению к предыдущему 2023 году составил 142,2%.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в 2024 году по разделам и подразделам в сравнении с 2023 годом представлен в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб., %)

Наименование	Раздел, подраздел	2023 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	2024 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2023 финансового года	Изменение показателей (+, -) анализируемого 2024 года от предшествующего 2023 (тыс. руб.)	Предшествующий 2023 финансовый год (структура, %)	Анализируемый 2024 финансовый год (структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		3 296 309,4	4 685 974,5	142,2	1 389 665,1	100	100
Общегосударственные вопросы	0100	274 643,3	359 215,2	130,8	84 571,9	8,3	7,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 114,4	3 081,7	99,0	-32,7	0,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и правительственных органов муниципальных образований	0103	5 107,6	5 289,4	103,6	181,8	0,2	0,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	130 895,2	139 621,5	106,7	8 726,3	4,0	3,0
Судебная система	0105	0,0	9,7	100,0	9,7	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	21 838,1	22 957,5	105,1	1 119,4	0,7	0,5
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	113 688,0	188 255,4	165,6	74 567,4	3,4	4,0
Национальная оборона	0200	110,0	48,8	44,4	-61,2	0,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	110,0	48,8	44,4	-61,2	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28 924,3	41 757,6	144,4	12 833,3	0,9	0,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	28 595,9	41 132,6	143,8	12 536,7	0,9	0,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	328,4	625,0	190,3	296,6	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	232 760,0	188 428,0	81,0	-44 332,0	7,1	4,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	10 271,6	12 083,5	117,6	1 811,9	0,3	0,3
Транспорт	0408	954,9	2 012,6	210,8	1 057,7	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	208 843,6	161 415,7	77,3	-47 427,9	6,3	3,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	12 689,9	12 916,2	101,8	226,3	0,4	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	470 242,0	788 440,8	167,7	318 198,8	14,3	16,8
Жилищное хозяйство	0501	0,0	3 926,9	100,0	3 926,9	0,0	0,1
Коммунальное хозяйство	0502	55 448,5	335 828,5	605,7	280 380,0	1,7	7,2
Благоустройство	0503	300 399,0	322 142,6	107,2	21 743,6	9,2	6,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	114 394,5	126 542,8	110,6	12 148,3	3,5	2,7
Охрана окружающей среды	0600	x	6 879,4	100,0	6 879,4	0,0	1,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	x	6 879,4	100,0	6 879,4	0,0	223,2
Образование	0700	1 869 475,8	2 753 573,0	147,3	884 097,2	56,8	58,8
Дошкольное образование	0701	412 823,1	463 488,5	112,3	50 665,4	12,5	9,9
Общее образование	0702	1 251 803,1	2 077 172,1	165,9	825 369,0	38,0	44,3
Дополнительное образование детей	0703	130 213,0	148 324,7	113,9	18 111,7	4,0	3,2
Молодежная политика	0707	9 433,9	11 184,9	118,6	1 751,0	0,3	0,2
Другие вопросы в области образования	0709	65 202,7	53 402,9	81,9	-11 799,8	2,0	1,1
Культура и кинематография	0800	137 279,8	131 653,1	95,9	-5 626,7	4,2	2,8
Культура	0801	131 043,5	122 377,8	93,4	-8 665,7	4,0	2,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	6 236,3	9 275,4	148,7	3 039,1	0,2	0,2

Здравоохранение	0900	12 384,7	45 198,3	365,0	32 813,6	0,4	1,0
Амбулаторная помощь	0902	12 384,7	45 198,3	365,0	32 813,6	0,4	1,0
Социальная политика	1000	173 377,2	158 054,6	91,2	-15 322,6	5,3	3,4
Пенсионное обеспечение	1001	9 976,2	10 992,3	110,2	1 016,1	0,3	0,2
Социальное обеспечение населения	1003	12 766,3	13 322,6	104,4	556,3	0,5	0,3
Охрана семьи и детства	1004	144 186,4	127 227,9	88,2	-16 958,5	4,4	2,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	6 448,3	6 511,8	101,0	63,5	0,2	0,1
Физическая культура и спорт	1100	95 605,3	210 608,8	220,3	115 003,5	3,0	4,5
Физическая культура	1101	5 726,4	12 002,8	209,6	6 276,4	0,2	0,3
Спорт высших достижений	1103	87 028,2	195 563,5	224,7	108 535,3	31,7	54,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	2 850,7	3 042,4	106,7	191,7	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	1 500,0	1 860,0	124,0	360,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	1 500,0	1 860,0	124,0	360,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7,0	256,9	3 670,3	249,9	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7,0	256,9	3 670,3	249,9	0,0	0,0

Бюджетные расходы в 2024 году осуществлялись по 13-ти разделам и 36-ти подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2024 году (плюс 1 474 611,0 тыс. руб.) в сравнении с 2023 годом произошло по 29-ти подразделам, в том числе по 12-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 1 048 389,1 тыс. руб.), из них по отраслям:

– **«Образование»**, в целом по разделу рост расходов составил 147,3%, в абсолютном значении плюс 884 097,2 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Дошкольное образование» рост расходов 112,3%, в абсолютном значении плюс 50 665,4 тыс. руб.;

«Общее образование» рост расходов 165,9%, в абсолютном значении плюс 825 369,0 тыс. руб.;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 113,9%, в абсолютном значении плюс 18 111,7 тыс. руб.

– **«Культура и кинематография»** в целом по разделу расходы сократились, при этом рост расходов по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составил 3 039,1 тыс. руб.

– **«Здравоохранение»**, в целом по разделу рост расходов составил 365,0%, в абсолютном значении плюс 32 813,6 тыс. руб., в том числе по подразделу:

«Амбулаторная помощь» рост расходов 365,0%, в абсолютном значении плюс 32 813,6 тыс. руб.

– **«Социальная политика»**, в целом по разделу расходы сократились, при этом рост расходов по 3-м подразделам составил 1 635,9 тыс. руб., а именно:

«Пенсионное обеспечение» рост расходов 110,2% в абсолютном значении плюс 1 016,1 тыс. руб.;

«Социальное обеспечение населения» рост расходов 104,4%, в абсолютном значении плюс 556,3 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 101,0%, в абсолютном значении плюс 63,5 тыс. руб.

– **«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу рост расходов составил 220,3%, в абсолютном значении плюс 115 003,5 тыс. руб., в том числе по подразделу:

«Физическая культура» рост расходов 209,6%, в абсолютном значении плюс 6 276,4 тыс. руб.;

«Спорт высших достижений» рост расходов 224,7%, в абсолютном значении плюс 108 535,3 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» рост расходов 224,7%, в абсолютном значении плюс 108 535,3 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры и спорта» рост расходов 106,7%, в абсолютном значении плюс 191,7 тыс. руб.

Несмотря на общее повышение расходов в анализируемом периоде уменьшилось финансирование расходов по следующим подразделам социальной сферы:

– **«Другие вопросы в области образования»** расходы сократились на 18,1% в абсолютном значении минус 11 799,8 тыс. руб.;

– **«Культура»** расходы сократились на 6,6% в абсолютном значении минус 8 665,7 тыс. руб.;

– **«Охрана семьи и детства»** расходы сократились на 11,8% в абсолютном значении минус 16 958,5 тыс. руб.

В целом в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края направленных на социальную сферу по трем разделам из пяти.

5.4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проверено:

– полнота представления бюджетной отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н;

– соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

[illegible]

0500	0,0	788 440,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	788 440,7
0501		3 926,9								3 926,9
0502		335 828,5								335 828,5
0503		322 142,6								322 142,6
0505		126 542,8								126 542,8
0600	0,0	6 879,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6 879,4
0605		6 879,4								6 879,4
0700	0,0	1 348 224,4	0,0	0,0	0,0	1 322 601,2	82 446,7	0,0	300,7	2 753 573,0
0701		6 297,1				457 191,4				463 488,5
0702		1 291 529,7				785 642,4				2 077 172,1
0703		37 788,2				28 089,8	82 446,7			148 324,7
0707		10 954,9				230,0				11 184,9
0709		1 654,5				51 447,6			300,7	53 402,9
0800	0,0	33,5	0,0	0,0	0,0	0,0	131 619,6	0,0	0,0	131 653,1
0801		33,5					122 344,3			122 377,8
0804							9 275,4			9 275,4
0900	0,0	45 198,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45 198,3
0902		45 198,3								45 198,3
1000	0,0	101 303,5	0,0	0,0	0,0	6 423,5	0,0	0,0	50 327,7	158 054,6
1001		10 992,3								10 992,3
1003		13 322,6								13 322,6
1004		76 988,6				6 423,5			43 815,8	127 227,9
1006									6 511,8	6 511,8
1100	0,0	79 735,9	0,0	0,0	0,0	23 902,7	0,0	106 970,1	0,0	210 608,8
1101						1 729,0		10 273,8		12 002,8
1103		79 735,9				22 173,7		93 653,9		195 563,5
1105								3 042,4		3 042,4
1200	0,0	1 860,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 860,0
1202		1 860,0								1 860,0
1300	0,0	0,0	256,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	256,9
1301			256,9							256,9
ВСЕГО	5 289,4	2 914 007,5	21 500,6	4 794,8	15 790,0	1 352 927,4	214 066,3	106 970,1	50 628,4	4 685 974,5
Удельный вес, %	0,1	62,2	0,4	0,1	0,3	28,9	4,6	2,3	1,1	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2024 году составили:

62,2% расходы администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 902) на сумму 2 914 007,5 тыс. руб. (исполнено на 94,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

28,9% расходы управления образования администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 925) на сумму 1 352 927,4 тыс. руб. (исполнено на 99,7% от утвержденного объема бюджетных назначений);

4,6% расходы отдела культуры администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 926) на сумму 214 066,3 тыс. руб. (исполнено на 100,0% от утвержденного объема бюджетных назначений);

2,3% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 929) на сумму 106 970,1 тыс. руб. (исполнено на 99,99% от утвержденного объема бюджетных назначений);

1,1% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 50 628,4 тыс. руб. (исполнено на 93,2% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,4% расходы финансового управления администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 905) на сумму 21 500,6 тыс. руб. (исполнено на 99,8% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,3% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 921) на сумму 15 790,0 тыс. руб. (исполнено на 99,6% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 901) на сумму 5 289,4 тыс. руб. (исполнено на 94,4% от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (ГРБС 910) на сумму 4 794,8 тыс. руб. (исполнено на 99,4% от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по ГРБС варьируется в диапазоне от 93,2% до 100,0%, шесть ГРБС исполнили бюджетные назначения на более чем 99,0%.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», был утвержден объем финансирования на 2024 год 3 075 171,9 тыс. руб. по 33-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 32-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2024 год составили 4 526 050,5 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 47,2%, что в абсолютной величине составило плюс 1 450 878,6 тыс. руб., из них:

- на финансирование 18 муниципальным программам добавлены средства в сумме 1 474 635,5 тыс. руб.;

- по 13 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, уменьшен на 23 756,9 тыс. руб.;

- по 2 муниципальным программам объем финансирования, предусмотренный первоначально, не изменялся.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2024 году в объеме 4 449 366,0 тыс. руб. следующим образом:

Таблица № 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением № 282 от 15.12.2023	Утверждено последней редакцией решением от 28.12.2024 № 418	исполнено в 2024 году	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы»	2100000000	64 178,3	58 543,7	53 535,2	91,4
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2200000000	2 000,0	1 860,0	1 860,0	100,0
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	2400000000	4 257,0	5 780,0	5 606,5	97,0
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы»	2500000000	6 668,0	6 879,4	6 879,4	100,0
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы»	2600000000	123,2	8,5	8,5	100,0
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2700000000	25 510,2	21 741,2	21 672,1	99,7
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2800000000	502,0	179,9	179,9	100,0
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	2900000000	870,0	281,8	281,8	100,0
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3000000000	10 606,3	17 612,3	17 594,8	99,9
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы»	3100000000	60,0	256,9	256,9	100,0
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3200000000	808 447,8	1 375 966,7	1 364 654,9	99,2
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3300000000	82 733,7	115 343,0	115 275,6	99,9
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3500000000	12 192,7	6 930,2	6 930,2	100,0
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3600000000	150,0	150,0	150,0	100,0
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3700000000	1 119 966,1	1 602 757,4	1 597 767,8	99,7
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	3900000000	162,0	162,0	162,0	100,0
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы»	4000000000	66 121,7	83 709,5	83 476,4	99,7
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4100000000	164 671,3	251 031,8	251 031,7	100,0
19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4300000000	768,3	253,0	253,0	100,0

20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы»	4400000000	14 704,0	12 905,1	12 839,4	99,5
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4500000000	78 957,4	106 978,3	106 970,1	100,0
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Площадка нашего двора на 2023-2028 годы»	4600000000	5 310,2	-	-	-
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	4900000000	82 575,8	82 945,3	30 797,0	37,1
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	5700000000	1 300,0	1 076,8	1 076,7	100,0
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	5900000000	154 266,3	161 864,8	161 415,7	99,7
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы»	6000000000	319 152,4	419 319,5	417 221,3	99,5
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год»	6200000000	30 210,7	30 588,0	30 588,0	100,0
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	6300000000	4 000,0	136 582,7	136 582,1	100,0
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	6400000000	150,0	95,0	95,0	100,0
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	7400000000	405,0	530,0	530,0	100,0
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	9200000000	200,0	176,8	176,8	100,0
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	9700000000	298,5	356,7	356,7	100,0
33	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	9800000000	13 653,0	23 184,2	23 140,5	99,8
ИТОГО:			3 075 171,9	4 526 050,5	4 449 366,0	98,3

Фактически исполнено за 2024 год расходов на финансирование 32-х муниципальных программ в сумме 4 449 366,0 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 98,3%.

5.7. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1 000,0 тыс. руб.

Средства из резервного фонда в 2024 году были направлены в объеме 690 000,00 рублей согласно постановлениям администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

– № 378 от 27.02.2024 г. «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 430 000,00 рублей;

– № 619 от 03.04.2024 г. «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 80 000,00 рублей;

– № 2411 от 27.11.2024 г. «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, в сумме 180 000,00 рублей.

К годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, согласно порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

Решением Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от 28.12.2024 г. № 418 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15 декабря 2023 года № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда 310,0 тыс. руб.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) муниципального образования город Горячий Ключ утверждено бюджетных ассигнований 4 765 354 977,80 рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 4 744 206 266,72 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 4 685 974 526,51 рублей.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 58 231 740,21 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 2 560 688,93 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода по отчетности значится в сумме 35 456 261,09 руб., в течение финансового 2024 года кредиторская задолженность уменьшилась на 5 950 234,89 руб. и составила по состоянию на 01.01.2025 г. 29 506 026,20 руб. или 0,6% от утвержденного объема расходов бюджета в 2024 году.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет:

Таблица № 10 (руб.)

Вид кредиторской задолженности	Размер задолженности по состоянию	
	на 01.01.2024	на 01.01.2025
Расчеты по доходам (205)	4 818 175,70	6 263 045,32
Расчеты с подотчетными лицами (208)	23 674,72	300,54
Расчеты по ущербу и иным доходам (209)	116,25	0,00
Расчеты по принятым обязательствам (302)	19 433 303,85	13 209 822,17
Расчеты по платежам в бюджет (303)	11 124 005,82	9 895 191,07
Прочие расчеты с кредиторами (304)	56 984,75	137 667,10
Итого	35 456 261,09	29 506 026,20

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 г. наибольший объем составляет задолженность: расчеты по принятым обязательствам 44,8%, далее расчеты по платежам в бюджеты составили 33,5% от общего объема кредиторской задолженности и расчеты по доходам 21,2%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2025 года отсутствует.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2024 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 г. составляла 2 939 119,3 тыс. руб. (с учётом показателей ф. 0503373), на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 51 031,1 тыс. руб. или на 1,7% и составила 2 990 150,4 тыс. руб., основную долю которой составляют расчеты по доходам 67,9% на сумму 2 030 023,5 тыс. руб.

Доля просроченной дебиторской задолженности составляет 1,3% или 40 347,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке (ф. 0503360) нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

7. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований

Для сбалансированности местного бюджета в 2024 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений от 28.12.2024 г. № 418) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 335 246,5 тыс. рублей.

Справочно: Счетная палата ранее в своих Заключениях (№ 22 от 25.09.2024 г., № 23 от 18.10.2024г., № 24 от 23.10.2024г., № 25 от 27.11.2024г., № 26 от 23.12.2024г.) отмечала, что плановый размер дефицита бюджета на 2024 год (335 246,5 тыс. руб.) превышает, установленные пунктом 3 статьи 92.1² Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения, что может повлечь риск нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчетный период 2024 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены статьей 96 БК РФ.

Согласно представленному Проекту решения и сведениям, источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В отчётном 2024 году муниципальным образованием город Горячий Ключ были привлечены заемные средства в общем объеме 525 000,0 тыс. рублей, а именно: бюджетные кредиты в объеме 385 000,00 тыс. рублей, кредиты кредитных организаций в объеме 140 000,0 тыс. рублей.

Погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде 2024 года составило 204 000,00 тыс. рублей и реструктуризация со списанием долга в 2024 году составила 238 500,00 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных организаций в отчетном периоде 2024 года не погашались (срок погашения 2025 год).

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год (форма № 0503317) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2025 г. бюджет исполнен с дефицитом в объеме 322 321,4 тыс. рублей, что соответствует представленному Проекту решения, однако при этом установлено, что размер дефицита бюджета за 2024 год (322 321,4 тыс. руб.) превышает, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения, что является нарушением бюджетного законодательства пункта 4 ст.92.1 БК РФ при исполнении бюджета за отчетный период 2024 года.

² пункт 3 статьи 92.1 БК РФ: дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Справочно: согласно произведенному расчету, в соответствии с требованиями ст. 92.1 БК РФ, размер предельного значения дефицита местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета, не должен превысить 98 485,2 тыс. руб., однако размер дефицита (исполнение) согласно проекту Решения – 322 321,4 тыс. руб. Таким образом, указанный размер дефицита (322 321,4 тыс. рублей) превышает ограничения в объеме 223 836,2 тыс. рублей, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 г. № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен на 2024 год верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

На конец 2024 года верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ составил 162 500,00 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

Согласно бюджетной отчетности ф. по ОКУД № 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» за 2024 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 г. составил 162 500,00 тыс. рублей, что соответствует утверждённому решению о бюджете, а также показателям долговой книги на отчетную дату.

Анализ изменения муниципального долга за 2024 год, согласно отчетности и долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ, представлен в таблице:

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2024 г.		Привлечено кредитов		Списано и (или) погашено в 2024 году	Задолженность на 01.01.2025 года	
	сумма	удельный вес, %	в 2024 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	140 000,0	26,7	0,0	140 000,0	86,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	80 000,0	100,0	385 000,0	73,3	442 500,0	22 500,0	13,8
ИТОГО	80 000,0	100,0	525 000,0	100,0	442 500,0	162 500,0	100,0

Информация по обязательствам по кредитам кредитных учреждений и бюджетным кредитам приведена в таблице:

Таблица № 12
(в тыс. руб.)

Номер и дата договора	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за 2024 год	Остаток задолженности на 01.01.2025 год
Кредиты, полученные от кредитных организаций, тыс. рублей, в том числе:				
№ 0318300457624000368 18.12.2024г.	ПАО «Сбербанк»	25.12.2025	0,00	35 000,00
№ 0318300457624000358 11.12.2024	Банк ВТБ (ПАО) в г. Краснодаре	01.12.2025	0,00	70 000,00
№ 0318300457624000369 18.12.2024	ПАО «Сбербанк»	25.12.2025	0,00	35 000,00
Итого по кредитам кредитных организаций, тыс. рублей:				140 000,00

Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, тыс. рублей, в том числе:				
№ 57 от 30.11.2023	Бюджет Краснодарского края	27.11.2024	76 000,00	4 000,00
№ 1 от 16.01.2024	Бюджет Краснодарского края	05.12.2024	200 000,00	0,00
№ 13 от 26.04.2024	Бюджет Краснодарского края	11.04.2025	166 500,00	18 500,00
Итого по бюджетным кредитам, тыс. рублей:			0,00	22 500,00

Таким образом, по состоянию на 01 января 2025 года задолженность муниципального образования город Горячий Ключ по муниципальным заимствованиям составила 162 500,00 тыс. рублей (в части бюджетных кредитов в размере 22 500,00 тыс. рублей, в части кредитных организаций – 140 000,00 тыс. рублей).

За период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не предоставлялись. Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2025 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2024 году составили 256,9 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений (256,9 тыс. руб.). Исполнение расходов местного бюджета по обслуживанию муниципального долга, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год, осуществлялось финансовым управлением.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15,0% объема расходов местного бюджета, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2024 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, ст. 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ».

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 2024 год.

Представленная годовая отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам их внешней проверки.

Контрольно-счетной палатой предложено главным распорядителям бюджетных средств разработать мероприятия по снижению объемов кредиторской и дебиторской задолженности, а также принять меры и усилить контроль по составлению, оформлению и представлению бюджетной

отчетности с соответствующим комплектом документов.

3. Исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

4. Бюджет города Горячий Ключ за 2024 год исполнен по доходам в сумме 4 363 653,1 тыс. рублей или 98,5% к уточнённому годовому плану; по расходам 4 685 974,5 тыс. рублей или 98,3% к уточнённому годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджет исполнен с дефицитом 322 321,4 тыс. рублей.

При исполнении бюджета за отчетный период 2024 года размер дефицита бюджета (322 321,4 тыс. руб.) превысил, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения, что является нарушением бюджетного законодательства пункта 4 ст.92.1 БК РФ.

5. План по налоговым доходам исполнен в объёме 801 978,4 тыс. рублей или на 100,1%. План по неналоговым доходам исполнен в объёме 224 151,3 тыс. рублей или на 102,7%.

В структуре всех доходов 2024 года собственные доходы составили 23,5%, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета и др.) составили 76,5%.

Безвозмездные поступления в 2024 году исполнены на 97,9% от плана или 3 337 523,4 тыс. рублей.

6. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в 2024 году являлась социальная сфера 70,4% (3 299 087,8 тыс. рублей), в том числе 58,8% (2 753 573,0 тыс. рублей) направлено по разделу «Образование», что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2024 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2024 году 32 муниципальных программы с объемом финансирования 4 526 050,5 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 47,2%, что в абсолютной величине составило плюс 1 450 878,6 тыс. руб.

7. Запланированные средства резервного фонда в 2024 году направлены на оказание единовременной материальной и финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости в результате воздействия поражающих факторов источника чрезвычайной ситуации гражданам Российской Федерации, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации муниципального характера на территории муниципального образования город Горячий Ключ, в сумме 690 000,00 рублей.

8. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края принято бюджетных обязательств в 2024 году на сумму 4 744 206,3 тыс. рублей. Исполнены бюджетные обязательства в сумме 4 685 974,5 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2025 года составила 2 990 150,4 тыс. рублей.

10. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 29 506,0 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2025 года отсутствует.

10. Предложения

Администрации муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края предлагается:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета, в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.

2. Разработать мероприятия и принять меры по выявлению дебиторской задолженности, длительное время не приносящей полезного потенциала и не соответствующей критериям актива. При наличии выявленных факторов, обеспечить работу с сомнительной дебиторской задолженностью во избежание потерь местного бюджета.

3. Принять меры по сокращению задолженности по собственным доходам, путем улучшения качества администрирования и применения комплекса инструментов взыскания задолженности в рамках действующего законодательства.

4. Принять меры по повышению эффективности и результативности реализации муниципальных программ, в том числе по достижению плановых значений показателей реализации муниципальных программ.

5. Усилить контроль по соблюдению требований бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета, в том числе в части соблюдения ограничений по уровню предельного значения дефицита бюджета.

6. Усилить контроль по соблюдению требований бюджетного законодательства, в части выполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ, с учетом методических рекомендаций Минфина России по осуществлению указанных полномочий.

7. О принятых мерах по результатам настоящего заключения представить информацию в Контрольно-счетную палату в месячный срок.

Заключение

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края за 2024 год, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя
КСП г. Горячий Ключ

Главный инспектор
КСП г. Горячий Ключ



Н.А. Цветная



Н.А. Кураева