**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год

30 апреля 2025 года

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год проведена на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статей 7, 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 17.12.2024 №8-42, статьи 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ефремовский муниципальный округ Тульской области, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 12.12.2024 № 7-27.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год проведена в рамках экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с пунктом 1.3.2. Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области на 2025 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области от 28.12.2024 №25.

***Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год***

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год (далее – Отчет) для проведения внешней проверки направлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленных статьями 264.1, 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе.

При подготовке настоящего заключения проанализированы следующие документы:

1. Отчет об исполнении доходов бюджета муниципального образования

город Ефремов за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

1. Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования

город Ефремов за 2024 год по ведомственной структуре расходов.

1. Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования

город Ефремов за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

1. Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета

муниципального образования город Ефремов за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации.

1. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда

администрации муниципального образования город Ефремов за 2024 год.

1. Отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования

город Ефремов на 1 января 2024 года и 31 декабря 2024 года.

1. Информацию об использовании бюджетных ассигнований дорожного

фонда муниципального образования город Ефремов за 2024 год.

1. Информацию о численности муниципальных служащих органов местного

самоуправления муниципального образования город Ефремов, работников муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов по состоянию на 01 января 2025 года, с указанием фактических расходов на оплату их труда за 2024 год.

1. Сведения об использовании бюджетных ассигнований бюджета округа,

предусмотренных в 2024 году на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов за 2024 год.

10. Пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год.

11. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 января 2025 года (ф.0503320).

12. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2025 года (ф.0503321).

13. Консолидированный отчет о движении денежных средств на 1 января 2025 года (ф.0503323).

14. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 января 2025 года (ф. 0503317).

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области в срок, не превышающий один месяц.

Заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовых бюджетных (бухгалтерских) отчетностей ГАБС, осуществленных в рамках трех контрольных и трех экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с ведомственной структурой бюджета городского округа на 2024 год главными администраторами средств бюджета являются:

* Финансовое управление администрации муниципального образования город Ефремов;
* Администрация муниципального образования город Ефремов;
* Собрание депутатов муниципального образования город Ефремов;

- Контрольно-счётный орган муниципального образования город Ефремов;

- Комитет по образованию администрации муниципального образования город

Ефремов;

* Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и

спорту администрации муниципального образования город Ефремов.

Представленная к проверке бюджетная (бухгалтерская) отчетность главных администраторов бюджетных средств сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция №191н), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция №33н).

Главными администраторами средств бюджета бюджетная отчетность представлена в срок, установленный статьей 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ефремовский муниципальный округ Тульской области, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 12.12.2024 № 7-27 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проведена сплошным методом.

Главные распорядители бюджетных средств, в соответствии с пунктом 1, Инструкции №191н и Инструкции №33н представили годовую бюджетную отчетность в составе форм отчетов, установленных пунктом 11.1 Инструкции №191н и пунктом 12 Инструкции №33н.

В связи с отсутствием числовых значений показателей форм бюджетной отчетности, отдельные формы и отдельные таблицы Пояснительных записок не представлены в составе бюджетной отчетности, что соответствует пункту 8 Инструкции №191 и пункту 10 Инструкции №33н.

В нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 01.09.2021 №120н, отдельными главными администраторами бюджетных средств не осуществлялся внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2024 год.

Заключение внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не представлено Администрацией муниципального образования город Ефремов, Комитетом по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, Управлением по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту.

Вместе с тем, отдельными главными распорядителями бюджетных средств допущены нарушения при составлении годовой бюджетной отчетности:

- нарушение пункта 55 Инструкции №191н. в части заполнения графы 4 формы 0503127 (Финансовое управление). В разделе 2. Расходы бюджета в графе 4 утвержденные бюджетные назначения в размере 21 567 480,12 руб. не соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 28.12.2024 г. (22 304,7 тыс. руб.). Отклонение от показателей сводной бюджетной росписи составляет -737,2 тыс. рублей;

- нарушение положений пункта 152 Инструкции №191н в части содержания текстовой части и заполнения таблиц и форм, входящих в состав Пояснительной записки форма 0503160 (Администрация).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформлено три акта (Администрация, Комитет по образованию, Управление по культуре) и три заключения (Финансовое управление, Собрание депутатов, Контрольно-счетный орган), в которых отражены выявленные нарушения и замечания.

Установленные внешней проверкой нарушения и недостатки в составлении бюджетной отчетности не оказали существенное влияние на достоверность отчетности, как главных администраторов бюджетных средств, так и данных сводного годового отчета по исполнению бюджета городского округа.

Наличие нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчетности, повышения ответственности должностных лиц учреждений за ее подготовку.

Годовая бюджетная отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств признана достоверной.

Годовая консолидированная бюджетная отчетность подписана начальником Финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты представленных форм заполнены. Контрольные соотношения между показателями форм годовой консолидированной бюджетной отчетности соблюдены.

В Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317), который формируется путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов ф.0503117 финансовых органов, показатели графы 4 раздела «Доходы бюджета» соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденным Решением о бюджете (3 031 327,7 тыс. руб.).

Плановые показатели по расходам (графа 4 раздела «Расходы бюджета») соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Ефремов на 2043 год и плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 28.12.2024 года (3 124 957,3  тыс. руб.).

Однако, в нарушение п. 133 и п. 204 Инструкции №191н отраженные бюджетные назначения по доходам и расходам в ф. 0503117, ф. 0503317 не соответствуют сумме показателей утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженным в отчетности ГРБС, по причине несоответствия плановых показателей по расходам в отчетности Администрации.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год проведен анализ дебиторской задолженности по доходам в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

В консолидированную отчетность муниципального образования город Ефремов вошла отчетность восьми администраторов бюджетных средств:

Администрации муниципального образования город Ефремов;

Финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов;

Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов;

Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов;

Комитета по образованию администрация муниципального образования город Ефремов;

Управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрация муниципального образования город Ефремов;

УФНС Росси по Тульской области;

Министерства природных ресурсов и экологии Тульской области.

По данным годовой бюджетной отчетности за 2024 год дебиторская задолженность в отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Ефремов составила:

На 01.01.2024 – 5 167 195,2 тыс. руб., в том числе долгосрочная - 970 912,9 тыс. руб., просроченная- 30 632,4 тыс. руб.

На 01.01.2025 – 6 443 866,6 руб., в том числе долгосрочная – 720 053.8 тыс. руб., просроченная – 43 031.0 тыс. руб.

По данным бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2025 г. общий объем дебиторской задолженности по доходам составляет 6 443 866,6 тыс. руб., что больше прошлого периода на 1 276 671,4 тыс. руб. или на 24,7%.

Основную долю (87,4%) в общей сумме дебиторской задолженности по доходам составляет задолженность по расчетам по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (5 634 007,1 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по доходам от использования имущества (аренда имущества и земельных участков) составила 784 280,1 тыс. руб. или 12,2% от общей суммы дебиторской задолженности, по сравнению с показателем на 01.01.2024 уменьшилась на 248 927,1 тыс. руб. или 24,1%.

На дебиторскую задолженность по расчетам с налогоплательщиками, по доходам от оказания платных услуг и прочим доходам приходится 0,4% от общей суммы дебиторской задолженности по доходам.

Долгосрочная задолженность по доходам на 01.01.2025 г. составила 720 053,8 тыс. руб., отражена в бюджетной отчетности Администрации МО город Ефремов и включает дебиторскую задолженность по долгосрочным договорам**:**

- по доходам от сдачи в аренду имущества – 745,0 тыс. руб.;

- по доходам от аренды земельных участков 719 308,8 тыс. руб.

Общий объем просроченной дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.01.2025 г. составил 43 031,0 тыс. руб., что на 12 398,6 тыс. руб. больше показателей прошлого периода (по состоянию на 01.01.2024 г. – 30 632,4 тыс. руб.).

Показатели просроченной дебиторской задолженности по доходам отражены в бюджетной отчетности Администрации МО город Ефремов (18 545,6 тыс. руб.), Комитета по образованию администрации МО город Ефремов (8 724,5 тыс. руб.), УФНС России по Тульской области (15 309,0 тыс. руб.), Министерства природных ресурсов и экологии Тульской области (451,9 тыс. руб.).

Основную долю (43%) в общей сумме просроченной дебиторской задолженности по доходам составляет дебиторская задолженность по доходам от использования имущества и земельных участков (18 545,7 тыс. руб.).

Значительная доля (35,6%) приходится на просроченную дебиторскую задолженность по расчетам с налогоплательщиками 15 309,0 тыс. руб.

20,3% приходится на дебиторскую задолженность по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (6 358,5 тыс. руб.) и от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (2 366,0 тыс. руб.).

Показатели годовой консолидированной бюджетной отчетности по исполнению доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Ефремов за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно содержат достоверную информацию о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств.

***Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании***

Бюджетный процесс в муниципальном образовании город Ефремов в 2024 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования город Ефремов, а также Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов.

Утверждение бюджета муниципального образования на 2024 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 №9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) были утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования город Ефремов на 2024 год:

общий объем доходов – 2 346 086,2 тыс. рублей;

общий объем расходов - 2 402 370,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 56 284,6 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены:

общий объем доходов бюджета округа:

на 2025 год в сумме 2 144 677,8 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 135 852,7 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета округа:

на 2025 год в сумме 2 168 748,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22 793,5 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 190 307,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 810,7 тыс. рублей;

дефицит бюджета округа:

на 2025 год в сумме 24 070,6 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 54 454,9 тыс. рублей.

В течение 2024 года в Решение о бюджете было внесено 5 уточнений. Последняя корректировка параметров бюджета принята в декабре 2024 года.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2024 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась

на 685 241,5 тыс. рублей или на 29,2 %и составила 3 031 327,7 тыс. рублей, расходная часть – на724 064,4 тыс. рублей или на30,1% и составила 3 126 435,2 тыс. рублей. При этом был установлен размер дефицита бюджета города на 2024 год в сумме 95 107,5 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 2 966 801,7 тыс. рублей или на 97,9 % плановых назначений с учетом уточнений за 2024 год, расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 2 993 334,1 тыс. рублей или 95,7 % к уточненным плановым назначениям.

В результате исполнения бюджета сложился дефицитбюджета в размере 26 532,4 тыс. руб., при плановом дефиците в сумме 95 107,5 тыс. рублей.

Согласно представленным сведениям Финансового управления муниципального образования город Ефремов, кредиторская задолженность бюджета на 01.01.2025 отсутствует.

Исполнение бюджета муниципального образования город Ефремов по расходам осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета в порядке, установленном статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 40 Положения о бюджетном процессе Финансовым управлением городского округа ведется сводная бюджетная роспись по главным распорядителям бюджетных средств.

Утверждение и внесение изменений в сводную бюджетную росписьпо расходам бюджета обеспечено в соответствии с требованиями, установленными статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

Окончательные показатели сводной бюджетной росписи утверждены 28 декабря 2024 года и составили на 2024 год по расходам в общей сумме 3 124 957,3 тыс. руб.

***Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Ефремов***

За 2024 год в доход бюджета муниципального образования город Ефремов поступило 2 966 801,7 тыс. рублей, что составляет 97,9% плановых назначений с учетом уточнений за 2024 год.

Относительно первоначально утвержденных показателей на 2024 год в целом доходов поступило больше на 620 715,5 тыс. рублей.

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития городского округа на 2024 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в муниципальный бюджет.

Доходная часть бюджета муниципального образования город Ефремов в 2024 году исполнена в сумме 2 966 801,7 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 911 102,3 тыс. рублей (104,4%) от уточненных плановых назначений), неналоговые – 139 603,4 тыс. рублей 105,0%), безвозмездные поступления – 1 916 096,0 тыс. рублей (94,6 %).

В разрезе источников поступления доходов исполнение характеризуется следующим образом (Таблица №1):

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Утверждено Решением о бюджете  на 2024 год,  тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2024 год,  тыс. руб. | %  испол-нения | Удельный вес  в общем объеме  доходов, % |
| **Доходы – всего:** из них | **3031327,7** | **2966801,7** | **97,9** | **100,0** |
| **1. Собственные доходы** | **1005369,3** | **1050705,7** | **104,5** | **35,4** |
| - налоговые доходы | 872419,7 | 911102,3 | 104,4 | 30,7 |
| - неналоговые доходы | 132949,6 | 139603,4 | 105,0 | 4,7 |
| **2. Безвозмездные поступления**  **в том числе:** | **2025958,4** | **1916096,0** | **94,6** | **64,6** |
| - дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 93637,5 | 93637,5 | 100,0 | 3,2 |
| - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 607041,4 | 502177,0 | 82,7 | 16,9 |
| - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1138190,9 | 1137132,1 | 99,9 | 38,3 |
| - иные межбюджетные трансферты | 183996,0 | 180183,1 | 97,9 | 6,1 |
| - прочие безвозмездные поступления | 3092,6 | 2966,3 | 95,9 | 0,1 |

В 2024 году в доход бюджета муниципального образования город Ефремов было мобилизовано 1 050 705,7 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов (далее собственные доходы), что составило 104,5% уточненных плановых годовых назначений. Увеличение объемов собственных доходов относительно поступлений прошлого года составило 33,7%.

Структура собственных доходов бюджета городского округа за 2024 характеризуется следующими данными (Таблица №2):

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено Решением о бюджете  на 2024 год,  тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2024 год,  тыс. руб. | %  испол-нения | Удельный вес  в общем объеме собственных доходов, % |
| **Собственные доходы - всего:** | **1005369,3** | **1050705,7** | **104,5** | **100,0** |
| 1. **Налоговые доходы**   из них: | **872419,7** | **911102,3** | **104,4** | **86,7** |
| - налог на доходы физических лиц | 423396,3 | 459318,6 | 108,5 | 43,7 |
| - акцизы по подакцизным товарам | 117132,9 | 116709,3 | 99,6 | 11,1 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 84502,6 | 86410,3 | 102,3 | 8,2 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | - | 49,5 | - |  |
| - единый сельскохозяйственный налог | 97285,3 | 97374,8 | 100,1 | 9,3 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 14155,1 | 13085,1 | 92,4 | 1,2 |
| - налог на имущество физических лиц | 23784,9 | 24356,5 | 102,4 | 2,3 |
| - налог на имущество организаций | 26733,6 | 24859,7 | 93,0 | 2,4 |
| - земельный налог | 72767,6 | 74132,3 | 101,9 | 7,1 |
| - государственная пошлина | 12661,4 | 14806,2 | 116,9 | 1,4 |
| **II. Неналоговые доходы**  из них: | **132949,6** | **139603,4** | **105,0** | **13,3** |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 40161,0 | 42301,5 | 105,3 | 4,0 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества | 1440,0 | 1625,5 | 112,9 | 0,2 |
| - плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1237,6 | 1232,0 | 99,5 | 0,1 |
| - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 2892,2 | 2892,2 | 100,0 | 0,3 |
| - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 6949,4 | 6324,2 | 91,0 | 0,6 |
| - плата за негативное воздействие на окружающую среду | 4906,3 | 4910,6 | 100,1 | 0,5 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 32372,2 | 30419,7 | 94,0 | 2,9 |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 16861,7 | 16923,8 | 100,4 | 1,6 |
| - доходы от продажи земельных участков | 20245,1 | 26486,4 | 130,8 | 2,5 |
| - плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 1541,9 | 1541,9 | 100,0 | 0,2 |
| - штрафы, санкции, возмещение  ущерба | 2500,8 | 2470,7 | 98,8 | 0,2 |
| - прочие неналоговые доходы | - | 4,3 | - | - |
| - инициативные платежи | 1841,4 | 2470,6 | 134,2 | 0,2 |

Основную долю (86,7%) в собственных доходах бюджета муниципального образования город Ефремов в 2024 году занимают налоговые доходы, которые составили 911 102,3 тыс. рублей или 104,4 % от утвержденного плана.

Наиболее значительное перевыполнение плана достигнуто по налогу на доходы физических лиц (на 8,5%), налогу на имущество физических лиц (на 2,4%), государственная пошлина(на 16,9%).

В структуре **налоговых доходов** основным доходным источником является налог на доходы физических лиц (43,7 % общей суммы налоговых доходов).

Сумма поступлений в бюджет муниципального образования город Ефремов *налога на доходы физических лиц* за 2024 год составила 459318,6 тыс. рублей, что на 99 453,9 тыс. рублей (27,6 % ) выше уровня 2023 года.

Плановые показатели по *акцизам по подакцизным товарам* исполнены в сумме 116709,3 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений. Относительно уровня 2023 года объем доходов от уплаты акцизов в 2024 году увеличился на 9381,3 тыс. рублей (8,7%)..

Плановые показатели по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* исполнены в сумме 86410,3 тыс. рублей или 102,3% плановых назначений. Относительно уровня 2023 года объем доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году увеличился на 20413,6 тыс. рублей (30,9%).

*Единый сельскохозяйственный налог*  исполнен в сумме 97374,8 тыс. рублей или 100,1 % к утвержденному уточненному плану. По отношению к уровню 2023 года произошло значительное увеличение поступлений данного налога на 90622,2 тыс. рублей (более чем в 14раз).

Плановые показатели по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,* исполнены в сумме 13085,1 тыс. рублей или 92,4% плановых назначений. Относительно уровня 2023 года объем доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году увеличился на 8969,7 тыс. рублей или белее чем в три раза.

*Налог на имущество физических лиц*  исполнен в сумме 24356,5 тыс. рублей или 102,4 % к утвержденному уточненному плану. По отношению к уровню 2023 года произошло увеличение поступлений данного налога на 3670,9 тыс. рублей или 17,7%.

*Налог на имущество организаций*  исполнен в сумме 24859,7 тыс. рублей или 93,0 % к утвержденному уточненному плану. По отношению к уровню 2023 года произошло увеличение поступлений данного налога на 7019,7 тыс. руб. или 39,3%.

*Земельный налог*  исполнен в сумме 74132,3 тыс. рублей или 101,9% к утвержденному уточненному плану. По отношению к уровню 2023 года произошло увеличение поступлений данного налога на 4561,5 тыс. рублей или 6,5%.

Поступления за счёт уплаты *государственной пошлины* фактически составили 14806,2 тыс. рублей, что почти в 2 раза выше уровня 2023 года.

Поступление **неналоговых доходов** в бюджет городского округа составило 139603,4 тыс. рублей или 105,0% к утвержденному плану, что выше уровня 2023 года на 10,5%.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*, исполнены в сумме 42301,5 тыс. рублей или 105,3 % плана, с снижением к уровню 2023 года на 3958,9 тыс. руб. или 8,6%.

*Доходы от сдачи в аренду имущества* исполнены в сумме 1625,5 тыс. рублей или 112,9 % плана, с увеличением к уровню 2023 года на 1218,9 тыс. рублей (почти в 4 раза)

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами* исполнены в сумме 2892,2 тыс. рублей или 100,0 % плана, что меньше уровня 2023 года более чем в 2 раза.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* исполнены в сумме 6324,2 тыс. рублей или 91,0 % плана, с увеличением к уровню 2023 года на 3,9%.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* исполнена в сумме 4910,6 тыс. рублей или 100,1 % плана, с увеличением к уровню 2023 года на 41,8%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* поступили в бюджет городского округа в сумме 30419,7 тыс. рублей или 94,0% от утвержденного плана, с снижением к уровню 2023 года на 3,6%.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов* поступили в бюджет городского округа в сумме 16923,8 тыс. рублей или 100,4% от утвержденного плана, с увеличением к уровню 2023 года почти в 5 раз.

*Доходы от продажи земельных участков* за 2024 год поступили в бюджет городского округа в сумме 26486,4 тыс. рублей 130,8% от утвержденного плана), с увеличением к уровню 2023 года на 5154,1 тыс. руб. 24,1%.

*Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности* исполнены в сумме 1541,9 тыс. рублей (100,0%), что на 252,7 тыс. руб. выше уровня 2023 года.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* исполнены в сумме 2470,7 тыс. рублей или 98,8 % плана, с снижением к уровню 2023 года на 34,2%.

Поступления инициативных платежей составили в 2024 году 2470,6 тыс. рублей или 134,2% от утвержденного плана.

**Безвозмездные поступления** в 2024 году составили  1916096,0 тыс. рублей или 64,5 % от общего объема доходов бюджета муниципального образования город Ефремов. Уточненные плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 94,6%.

Относительно 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа снизился на 427847,3 тыс. рублей (18,4%).

По итогам исполнения бюджета за 2024 год уточненный план по доходам бюджета в целом исполнен на 97,9 %, причем как отмечено выше, плановые показатели по собственным доходам выполнены на 104,4%, а по безвозмездным поступлениям на 94,6%.

### *Исполнение бюджета муниципального образования город Ефремов*

### *в 2024 году по расходам*

Фактическое исполнение по расходам бюджета городского округа за 2024 год составило 2 993 334,1 тыс. рублей или 95,7 % к уточненным плановым назначениям (с учетом внесенных изменений и дополнений) и 95,8 к уточненной сводной бюджетной росписи.

В процессе исполнения бюджета городского округа 2024 года по расходам в него были внесены изменения и дополнения в сторону увеличения на 724 064,4 тыс. рублей от первоначально утвержденных показателей.

Динамика и структура расходной части бюджета городского округа характеризуются следующим образом (Таблицы № 3):

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз-  дел | Наименование раздела | Утверждено  Решением о бюджете  на 2024 г.,  тыс. руб. | Фактически  исполнено  за 2024 г.,  тыс. руб. | %  испол-  нения | Удельный вес в общем объеме расходов,  % |
| 01 | Общегосударственные  вопросы | 299954,4 | 288325,8 | 96,1 | 9,6 |
|  |  |  |  |  |  |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13122,8 | 13310,2 | 101,4 | 0,4 |
| 04 | Национальная экономика | 317413,6 | 299537,7 | 94,3 | 10,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 397259,4 | 393774,1 | 99,1 | 13,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1651,3 | 1655,9 | 100,2 | - |
| 07 | Образование | 1961973,1 | 1862787,3 | 94,9 | 62,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 118351,9 | 117150,6 | 98,9 | 3,9 |
| 10 | Социальная политика | 13068,9 | 13164,7 | 100,7 | 0,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1059,5 | 1047,6 | 98,8 | - |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2580,3 | 2580,3 | 100,0 | - |
|  | **Всего расходов** | **3126435,2** | **2993334,1** | **95,7** | **100,0** |

Из анализа исполнения расходов бюджета городского округа за 2024 год видно, что на финансирование социально-значимых отраслей (Образование, Культуру, Социальную политику, Физическую культуру и спорт) было направлено 1 994 150,2 тыс. рублей или около 66,6 % от общего объема расходов бюджета, на отрасли жизнеобеспечения (Национальная экономика, Жилищно-коммунальное хозяйство) – 693 311,8 тыс. рублей или 23,2 %. В структуре расходов бюджета городского округа затраты на образование составляют наибольшую долю, это 1 862787,3 тыс. рублей или 62,2 %.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 288325,8 тыс. рублей или 96,1 % от уточненных плановых значений. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 76586,08 тыс. руб. или 36,1 %.

Бюджетные назначения по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 13310,2 тыс. рублей или 101,4 % к плану, что ниже аналогичных расходов 2023 года почти в 8 раз.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* расходы составили 8184,5 тыс. рублей, что ниже аналогичных расходов 2023 года в 12 раз.

По подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы составили 1507,6 тыс. рублей, что выше аналогичных расходов 2023 года на 0,9%..

Расходные обязательства бюджета городского округа по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в сумме 299537,7 тыс. рублей, что составляет 94,3% от плановых назначений и в 3 раза ниже фактического исполнения за 2023 год.

Расходы по подразделу *«Общеэкономические вопросы»* исполнены в сумме 1972,9 тыс. рублей или на 99,4% от плановых назначений.

Расходы по подразделу *«Сельское хозяйство и рыболовство»* исполнены в сумме 1783,2 тыс. рублей или на 63,8% от утвержденных назначений на организацию на территории Тульской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев по Закону Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации на территории Тульской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», что на 12,7% ниже фактического исполнения за 2023 год.

Исполнение расходных обязательств по подразделу *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* составило 199069,3 тыс. рублей или 98,6 % от утвержденного плана, что в 4,5 раза ниже уровня 2023 года. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения».

По подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* израсходовано 96712,3 тыс. рублей, что почти в 10 раз выше 2023 года. Расходы осуществлялись в рамках четырех муниципальных программ:

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов» - 10,0 тыс. рублей;

«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» - 840,0 тыс. рублей;

«Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Ефремов» в сумме 4318,9 тыс. рублей;

«Улучшение инвестиционного климата муниципального образования город Ефремов» - 87405,5 тыс. рублей. Расходы по данной муниципальной программе значительно увеличились за счет реализации муниципального инвестиционного проекта «Строительство комплекса по убою, хранению и переработке в Тульской области. Рендеринг (завод по переработке побочных продуктов убоя)» и и строительство газопровода.

Непрограммные расходы составили 4137,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены сумме 393774,1 тыс. рублей или 99,1 % утвержденных плановых назначений, что в 1,5 раза выше уровня 2023 года.

В рамках подраздела *«Жилищное хозяйство»* профинансированы мероприятия в сумме 19458,2 тыс. рублей, что значительно ниже уровня 2023 года. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ:

«Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» - 18011,5 тыс. рублей;

Непрограммные расходы – 1446,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 31583,7 тыс. рублей, что на 4,1% больше уровня 2023 года. Средства направлены на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции), модернизации, капитальному ремонту и ремонту объектов водоснабжения Тульской области в рамках регионального проекта «Чистая вода» – 27018,7 тыс. рублей; повышение уровня обеспеченности населения коммунальными услугами – 2041,6 тыс. рублй в рамках муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов»; иные непрограммные мероприятия – 2052,9 тыс. рублей.

Бюджетные расходы по подразделу *«Благоустройство»* составили 285540,4 тыс. рублей или 99,9% утвержденных плановых назначений, что выше уровня 2023 года почти в 3 раза.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» профинансированы мероприятия на сумму 53212,8 тыс. рублей направленные на поддержание санитарного и эстетического состояния территории, на организацию уличного освещения, содержание объектов благоустройства; на мероприятия по созданию, капитальному ремонту и содержанию объектов благоустройства.

В рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» исполнены мероприятия на сумму 161555,2 тыс. рублей. Расходы были направлены на реализацию проекта «Светлые аллеи Бунина. Благоустройство парка им. И.А. Бунина в г. Ефремов).

Расходы на комплекс процессных мероприятий «Благоустройство территорий общего пользования населения» составили 58728,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов» средства были направлена на благоустройство сельских территорий – 12043,8 тыс. рублей.

Бюджетные расходы по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* составили 57191,7 тыс. рублей или 99,9% утвержденных плановых назначений, что на 33,0% выше уровня 2023 года.

Средства в размере 501,7 тыс. рублей направлена на реализацию проекта «Народный бюджет» (подготовка проектной документации и закупка товаров, работ, услуг) и на реализацию непрограммных мероприятий: обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 56690,0 тыс. рублей, в том числе:

расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 1679,8 тыс. рублей;

субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности на территории округа услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения 47000,0 тыс. рублей;

субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему на территории города Ефремов, услуг по организации водоснабжения 8010,2 тыс. рублей

По разделу **«Охрана окружающей среды»** расходы исполнены в сумме 1655,9 тыс. рублей или на 100,2 % от утвержденных бюджетных назначений, что на 1399,6 тыс. рублей (в 6 раз) больше уровня 2023 года. Расходы были направлены на поддержание санитарного и эстетического состояния территории 1427,6 тыс. рублей и реализацию регионального проекта «Комплексная борьба с борщевиком Сосновского» в размере 228,3 тыс. рублей.

По разделу **«Образование»** расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1862787,3 тыс. рублей или на 94,9% от утвержденных бюджетных назначений и выше уровня расходов за 2023 год на 22,7%.

За 2024 год расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 508484,6 тыс. рублей или 98,1% от утвержденных бюджетных назначений (27,2 % общего объема расходов на образование).

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 1056392,3 тыс. рублей или 92,3% от утвержденных бюджетных назначений (56,7% расходов на образование).

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование детей»* составили 188875,3 тыс. рублей или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений (10,1 % расходов на образование).

Следует отметить, что программная часть финансирования раздела «Образование» происходила в рамках Федерального Закона «Об образовании в Российской Федерации», Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам», Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансированию питания финансированию обеспечения молоком и молочными продуктами отдельных категорий учащихся муниципальных образовательных учреждений».

На обеспечение «*Профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации»* в 2024 году было израсходовано 744,2 тыс. рублей или 86,8% от утвержденных бюджетных назначений.

В рамках подраздела *«Молодежная политика»* средства в сумме 27128,9 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений израсходованы в рамках реализации муниципальной программы «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов»

По подразделу *«Другие вопросы в области образования»* освоены средства в сумме 81162,0 тыс. рублей или 101,4% от плановых бюджетных ассигнований, средства направлены на финансирование муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» в размере 52287,8 тыс. рублей и муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» в размере 19800,2 тыс. рублей

Расходные обязательства по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в сумме 117150,6 тыс. рублей, что составляет 98,9% утвержденного плана или на 52,2% выше уровня 2023 года.

Наибольший объем бюджетных средств – 91,5 % по указанному разделу направлен на исполнение расходов по подразделу *«Культура»,* в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» - 107262,2 тыс. рублей, том числе на:

участие в региональном проекте «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») в размере 14412,7 тыс. рублей;

развитие и реформирование клубной системы – 42211,4 тыс. рублей или 46,4% от произведенного расхода по данному разделу;

развитие музейного дела – 18535,8 тыс. рублей или 21,1% от произведенного расхода по данному разделу;

развитие библиотечного дела – 26586,3 тыс. рублей или 31,5% от произведенного расхода по данному разделу.

Также средства данного подраздела были направлены на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 1255,3 тыс. рублей.

По подразделу «*Другие вопросы в области культуры и кинематографии»* освоены средства в сумме 9888,4 тыс. рублей или 99,7 % утвержденного плана. Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» на содержание управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту.

Объем финансирования расходов по разделу **«Социальная политика»** составил 13164,7 тыс. рублей или 100,7% утвержденного уточненного плана или на 12,6% выше уровня 2023 года.

По подразделу *«Пенсионное обеспечение»* освоены средства в сумме 925,4 тыс. рублей на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим.

По подразделу *«Социальное обеспечение населения»* освоены средства в сумме 2357,7 тыс. рублей или 100,0% утвержденных плановых назначений, в том числе: ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности – 1703,8 тыс. рублей, осуществление ежемесячной материальной помощи гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» - 609,9 тыс. рублей, осуществление расходов на материальное вознаграждение ко дню города и на погребение гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» - 36,0 тыс. рублей, оказание единовременной выплаты, прилагаемой к званию «Почетный гражданин» и расходов а погребение граждан, имеющих звание «Почетный гражданин» – 8,0 тыс. рублей.

На мероприятия *по охране семьи и детства* объем расходов составил 5555,6 тыс. рублей или 97,0 % утвержденного плана.

В 2024 году в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей было направлено 756,0 тыс. рублей; на обеспечение денежной выплаты, назначаемой при рождении (усыновлении) третьего и последующего детей, предусмотренной муниципальной программой «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» расходы в рамках данного подраздела составили 780,0 тыс. рублей.

В 2024 году в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов», расходы по данному подразделу составили 4019,6 тыс. рублей, в том числе:

3931,0 тыс. рублей на обеспечение выплат компенсации родителям, дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования;

88,6 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому.

Объем финансирования по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* в 2024 году составил 4326,0 тыс. рублей или 106,5% утвержденного плана, это расходы в рамках реализации муниципальной программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» по мероприятию «Управление резервным фондом местной администрации» на социальное обеспечение и иные выплаты населению.

Объем финансирования расходов по разделу **«Физическая культура и спорт»** составил 1047,6 тыс. рублей или 98,8% утвержденного уточненного плана или на 42,8% выше уровня 2023 года.

Объем финансирования по подразделу *«Физическая культура»* в 2024 году составил 200,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденного плана, это расходы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» на обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа.

Составляющей расходов по разделу **«**Физическая культура и спорт**»** является расходы по подразделу *«Массовый спорт»* в сумме 847,6 тыс. рублей или 98,6% утвержденного плана, это расходы в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» на реализацию календарного плана физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа, а также расходы в части внедрения и реализации Всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса «Готов к труду и обороне».

Объем расходов по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** составил 2580,2 тыс. рублей или 100,0 % утвержденного уточненного плана. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» и были направлены на погашение процентных платежей по муниципальному долгу муниципального образования город Ефремов.

Исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств приведено в Таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ГРБС | Утверждено (сводная бюджетная роспись на 28.12.2024)  на 2024 г.,  тыс. руб. | Фактически  исполнено  за 2024 г.,  тыс. руб. | %  испол-  нения | Удельный вес в общем объеме расходов,  % |
| 1 | Финансовое управление администрации муниципального образования город Ефремов | 22304,7 | 16771,0 | 75,1 | 0,5 |
| 2 | Администрация муниципального образования город Ефремов | 1009073,5 | 984972,7 | 97,6 | 32,9 |
| 3 | Собрание депутатов муниципального образования город Ефремов | 3508,1 | 3507,9 | 99,9 | 0,1 |
| 4 | Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов | 1967,0 | 1967,0 | 100,0 | 0,2 |
| 5 | Комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов | 1751937,5 | 1653282,6 | 94,3 | 55,2 |
| 6 | Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов | 336166,5 | 332833,0 | 99,0 | 11,1 |
|  | **Всего расходов** | **3124957,3** | **2993334,1** | **95,7** | **100,0** |

Численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений по состоянию на 1 января 2025 года составила 2330 человек, что на 112 человека меньше, чем по состоянию на 01.01.2024 и на 155 человек меньше, чем по состоянию на 01.01.2023 года.

Фактические расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования город Ефремов, работников муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов в 2024 году составили 1 241 207,8 тыс. рублей или 41,5% в общем объеме расходов бюджета городского округа. Таким образом, средний объем расходов на оплату труда 1 муниципального служащего, работника муниципальных учреждений в месяц составил 44393 рубля.

На оплату коммунальных услуг в 2024 году было направлено 96134,8 тыс. рублей или 3,2% от общего объема расходов бюджета.

Расходы по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и выплатам социального характера составили 26 944,7 тыс. рублей или 0,9% в общем объеме раходов бюджета округа.

В 2024 году бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) было предоставлено субсидий в размере 165 361,7 тыс. рублей, целевых субсидий в размере 73 353,0 тыс. рублей и на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере в размере 38 690,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность бюджета муниципального образования город Ефремов отсутствует.

***Анализ расходов на реализацию муниципальных программ муниципального образования город Ефремов***

В 2024 году осуществлялась реализация 21 муниципальной программы. Объем бюджетных ассигнований на их реализацию составил 2 648 984,2тыс. рублей или около 88,4 % в общем объеме расходов бюджета городского округа, в том числе за счет средств федерального бюджета в размере 303557,5 тыс. рублей, областного бюджета в размере 1511586,5 тыс. рублей и собственных средств бюджета городского округа в размере 833 840,2 тыс. рублей, это на 3,8% ниже уровня 2023 года (2751840,7 тыс. руб.)

Исполнение запланированных расходов в рамках реализации муниципальных программ составило:

- *МП «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов»* - 1642763,1 тыс. рублей или 94,3% к плановым назначениям 2024 года и 94,3% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов»* - 88611,6 тыс. рублей или 99,6 % к плановым назначениям 2024 года и 99,2% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов»* - 61282,9 тыс. рублей или 101,6 % к плановым назначениям 2024 года и 98,9% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов»* - 164442,1 тыс. рублей или 98,2% к плановым назначениям 2024 года и 98,8% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов»* - 24150,7 тыс. рублей или 92,7 % к плановым назначениям 2024 года и к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

;

- *МП «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов»* - 315,0 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 2024 года;

*- МП «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения»* - 196979,3 тыс. рублей или 98,6 % к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов»* - 18767,5 тыс. рублей или 90,2% к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов»* - 4063,1 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 2024 года;

*- МП «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов»* - 84202,4 тыс. рублей или 99,1% к плановым назначениям 2024 года и 97,9% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

*- МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов на 2016-2021 годы»* - 10,0 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов»* - 28958,8 тыс. рублей или 99,8% к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов»* - 2707,6 тыс. рублей или 99,1% к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов»* - 1182,8 тыс. рублей или 54,2% к плановым назначениям 2024 года и 53,9% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* - 6089,4 тыс. рублей или 103,5% к плановым назначениям 2024 года и 100,0% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов»* - 220283,8 тыс. рублей или 99,6% к плановым назначениям 2024 года и 99,9% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.;

- *МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования город Ефремов»* - 5 тыс. рублей или 100,0% % к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Ефремов»* - 172,6 тыс. рублей или 99,3% к плановым назначениям 2024 года.

- *МП «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Ефремов»* - 4318,9 тыс. рублей или 100,0% к плановым назначениям 2024 года;

- *МП «Улучшение инвестиционного климата муниципального образования город Ефремов»* - 87405,5 тыс. рублей или 85,9% к плановым назначениям 2024 г.;

- *МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов»* - 12272,1 тыс. рублей или 96,5% к плановым назначениям 2024 года.

Бюджетные назначения на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования город Ефремов в 2024 году исполнены на 95,5% и 95,4% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г.

В 2024 году в муниципальном образовании город Ефремов осуществлялась реализация региональных проектов в рамках национальных проектов, в том числе:

- н**ациональный проект «Образование»** - региональные проекты «Цифровая образовательная среда», «Современная школа»; «Развитие системы поддержки молодежи» («Молодежь России»);

- **национальный проект «Культура»** - региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»);

- **национальный проект «Жилье и городская среда»** - региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

**Региональных проектов, не входящих в состав национальных проектов:**

«Модернизация школьных систем образования»

«Совершенствование спортивной инфраструктуры и материально-технической баз для занятий физической культурой и массовым спортом»

«Государственная поддержка региональных и муниципальных учреждений культуры»

«Обеспечение жильем молодых семей»

«Чистая вода Тульской области»

«Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи»

«Развитие отраслей и техническая модернизация агропромышленного комплекса»

«Повышение инвестиционной привлекательности региона»

«Комплексная борьба с борщевиком Сосновского»

«Благоустройство сельских территорий»

**Ведомственные проекты:**

«Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований»

Реализацию региональных проектов осуществляли три главных распорядителя бюджетных средств - Администрация, Комитет по образованию, Управление по культуре.

***Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда***

В 2024 году в бюджете городского округа был сформирован дорожный фонд муниципального образования город Ефремов. Фактический объем бюджетных ассигнований дорожного фонда за отчетный период составил 181 801,4 тыс. рублей. Средства дорожного фонда были использованы в полном объеме и направлены на ремонт и содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходование средств дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» по основному мероприятию «Улучшение состояния улично-дорожной сети автомобильных дорог и дворовых территорий муниципального образования город Ефремов» на:

капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 125960,6 тыс. рублей;

содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 55840,8 тыс. рублей.

***Использование средств резервного фонда***

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов. Размер резервного фонда администрации устанавливается решением о бюджете округа.

За 2024 год из резервного фонда Администрации муниципального образования город Ефремов было выделено и профинансировано из бюджета 5 011 819,40 рублей, что составило 0,2% от общего объема расходов бюджета городского округа за 2024 год.

4325966,00 рублей или 86,3% от общей суммы произведенных расходов средств резервного фонда приходится на оказание единовременной разовой материальной помощи гражданам, постоянно проживающим на территории городского округа, в связи с тяжелой жизненной ситуацией, на лечение, помощь членам семей мобилизованных граждан, пострадавшим от стихийного бедствия;

470555,73 рубля (9,3%) направлена на непредвиденные расходы, связанные с решением вопросов местного значения городского округа в области жилищно-коммунального хозяйства;

130000,00 (2,5%) рублей направлено на поддержку общественной организации ветеранов боевых действий «Пламя II» для оказания материальной помощи семьям погибших в боевых действиях россиян, исполнявших служебный долг;

85297,67 рублей (1,7%) направлено на непредвиденные расходы, связанные с решением вопросов местного значения городского округа, в целях проведения работ в образовательной организации.

***Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования,***

***состояние муниципального долга***

Решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 №9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с внесенными дополнениями и изменениями) утвержден дефицит бюджета на 2024 год в размере 95 107,5 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета бюджет городского округа в 2024 году исполнен с дефицитом в размере 26 532,4 тыс. рублей.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год составляет:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (с учетом их получения и погашения) в размере -6630,6 тыс. рублей в 2024 году,

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (погашение) в размере -5000,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в размере 38162,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Решении о бюджете городского округа (с учетом уточнений) установлен верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 212545,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года объем муниципального долга бюджета муниципального образования город Ефремов составил 188 900,0 тыс. рублей, в том числе:

кредиты кредитных организаций по срокам погашения: до 29.11.2025 года в сумме 30000,0 тыс. рублей;

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по срокам погашения до 25.10.2027 и 05.07.2028 в сумме 158900,00 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2024 год составили 2580,2 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов представлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе.
2. За 2024 год в доход бюджета муниципального образования город Ефремов поступило 2 966 801,7 тыс. рублей, что составляет 97,9% плановых назначений с учетом уточнений за 2024 год.

Относительно первоначально утвержденного бюджета на 2024 год в целом доходов поступило больше на 620 715,5 тыс. рублей.

В общем объеме доходов удельный вес собственных доходов составляет 35,4%, безвозмездных поступлений – 64,6%.

Основную долю в структуре собственных доходов бюджета муниципального образования город Ефремов в 2024 году занимают налоговые доходы, которые составили 911102,3 тыс. рублей или 104,4 % от утвержденного плана.

Безвозмездные поступления в 2024 году поступили в размере 1916096,0 тыс. рублей или 94,6 % от годового плана и составили 64,6% от общего объема доходов бюджета муниципального образования город Ефремов.

1. Фактическое исполнение по расходам бюджета городского округа за 2024 год составило 2993334,1 тыс. рублей или 95,7 % к уточненным плановым назначениям (с учетом внесенных изменений и дополнений).

В структуре расходов бюджета городского округа наибольшую долю составляют затраты на образование, это 1 862787,3 тыс. рублей или 62,2 %.

На финансирование социально-значимых отраслей (Образование, Культуру, Социальную политику, Физическую культуру и спорт) было направлено 1 994150,2 тыс. рублей или 66,6 % от общего объема расходов бюджета.

На отрасли жизнеобеспечения (Национальная экономика, Жилищно-коммунальное хозяйство) – 693311,8. рублей или 23,2 %.

В 2024 году осуществлялась реализация 21 муниципальной программы. Объем бюджетных ассигнований на их реализацию составил 2 648984,2тыс. рублей или около 88,5 % в общем объеме расходов бюджета городского округа.

1. По итогам работы за 2024 год сложился дефицит бюджета округа в размере 26532,4 тыс. рублей при плановом дефиците 95107,5 тыс. рублей.
2. Объем муниципального долга бюджета муниципального образования город Ефремов по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 188900,0 тыс. рублей.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов отражает достоверно исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Ефремов за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных администраторов бюджетных средств, входящей в комплекс мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год, выявлены нарушения и недостатки, не оказавшие существенного влияния на достоверность бюджетной отчетности:

- отсутствие заключения внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности у трех из шести главных распорядителей бюджетных средств;

- несоответствие утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженным в ф. 0503127, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 28.12.2024 г.;

- замечания по заполнению текстовой части, таблиц и форм, входящих в состав Пояснительной записки (ф. 0503160).

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 2024 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его полноте и достоверности.

Не изменяя мнение о достоверности отчетности, Контрольно - счетный орган муниципального образования город Ефремов обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета округа, усилению методической работы по надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов Контрольно-счетный орган предлагает следующее:

- главным администраторам бюджетных средств муниципального образования город Ефремов принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год и повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчетности;

- главным администраторам бюджетных средств организовать исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Федеральными стандартами.

Председатель

Контрольно-счетного органа С.В. Шураева