РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

**Контрольно-счетный орган**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД ЕФРЕМОВ**

301840 Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43,

Телефон (48741) 6-07-73, E-mail: kso.efremov@tularegion.org

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года

29 ноября 2024 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- пункт 1.2.3. плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов от 28.12.2023 №33.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ фактического исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года по отношению к плановым годовым назначениям;

- оценка результативности и эффективности использования в отчетном периоде бюджетных средств;

- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 25.10.2024 №1966 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года».

- Приложение №1 к постановлению администрации муниципального образования город Ефремов от 25.10.2024 №1966 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года» «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года».

- Приложение №2 к постановлению администрации муниципального образования город Ефремов от 25.10.2024 №1966 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года» «Информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования город Ефремов, работников муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов по состоянию на 1 октября 2024 года, с указанием фактических расходов на оплату их труда за 9 месяцев 2024 года».

- Пояснительная записка об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года;

- иные документы, относящиеся к теме экспертно-аналитического мероприятия.

***Анализ основных параметров исполнения бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года***

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года проведен Контрольно-счетным органом муниципального образования город Ефремов по отношению к показателям, утвержденным 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 изменениями и дополнениями, утвержденными решениями Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 16.04.2024 №3-8, от 18.06.2024 №5-22, от 13.08.2024 №8-41).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета составило:

- **по доходам** – в сумме 2026630,5 тыс. рублей или 71,4 процента уточненных плановых назначений года;

- **по расходам** - в сумме 2023334,5 тыс. руб. или 67,0 процентов годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2024 года превышение доходов над расходами составило 3296,0 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился профицит бюджета.

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета обеспечивалось администрацией муниципального образования город Ефремов. Исполнение бюджета организовывалось Финансовым управлением администрации муниципального образования город Ефремов на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

***Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года***

 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 изменениями и дополнениями, утвержденными решениями Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 16.04.2024 №3-8, от 18.06.2024 №5-22, от 13.08.2024 №8-41) были утверждены плановые показатели по доходам бюджета муниципального образования город Ефремов на 2024 год в сумме 2 836 672,8 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 941 313,4 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – 1 895 359,4 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2024 года в доход бюджета муниципального образования город Ефремов мобилизовано 2 026 630,5 тыс. руб. или 71,4 процента уточненных плановых назначений года, в том числе налоговых и неналоговых доходов 750383,9 тыс. руб. или 79,7 процента, безвозмездных поступлений 1276246,6 тыс. руб. или 67,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Ефремов в отчетном периоде 2024 года увеличилось на 159 808,8 тыс. руб. или на 13,2%, причем увеличение произошло за счет налоговых и неналоговых поступлений, которых поступило на 175 567,4 тыс. рублей или 52,0% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Безвозмездных поступлений в отчетном периоде 2024 года поступило меньше на 15 758,6 тыс. рублей (1,9%), чем в аналогичном периоде 2023 года.

Сравнительная структура доходов бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 9 месяцев2023 г. |  |  9 месяцев 2024 г. |   |
|  |  |
| Фактически исполнено на отчетную дату |  | План 2024 года | Фактически исполнено на отчетную дату  | Удельный вес % |  % исполнения к плану |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **533364,4** | **941313,4** | **750383,9** | **37,0** | **79,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 236636,9 | 398688,2 | 312573,2 | 41,6 | 78,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 77647,5 | 114424,4 | 77798,8 | 10,3 | 67,9 |
| Налоги на совокупный доход | 64604,0 | 178939,1 | 177174,9 | 23,6 | 99,0 |
| Налог на имущество  | 55322,0 | 104678,7 | 73473,2 | 9,7 | 70,1 |
| Государственная пошлина | 5609,9 | 9040,8 | 7888,8 | 1,0 | 87,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 47278,6 | 56100,3 | 39913,2 | 5,3 | 71,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2632,4 | 4122,7 | 4278,3 | 0,5 | 103,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 23154,2 | 37719,7 | 21926,8 | 2,9 | 58,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18303,4 | 34148,7 | 31823,2 | 4,2 | 93,1 |
| Административные платежи и сборы |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1870,7 | 1300,8 | 1268,0 | 0,1 | 97,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 304,8 | 2150,0 | 2256,5 | 0,3 | 104,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1601362,5** | **1895359,4** | **1276246,6** | **62,9** | **67,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1333099,3 | 1892686,9 | 1273610,3 | 99,7 | 67,2 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 268000,2 | 2672,5 | 2517,3 | 0,1 | 94,1 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | -4,2 |  | 119,0 | менее 0,1 |  |
| Прочие безвозмездные поступления  | -1,1 |  |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 300,0 |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -31,7 |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ:** | **2134726,9** | **2836672,8** | **2026630,5** | **100,0** | **71,4** |

Налоговые и неналоговые поступления за 9 месяцев 2024 года составили 37,0 процента в общем объеме всех поступивших доходов.

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составил налог на доходы физических лиц – 41,7 процента от фактического поступления всех налоговых и неналоговых доходов или 312573,2 тыс. руб. Годовые плановые назначения по данному доходному источнику исполнены на 78,4 процента. По отношению к поступлениям аналогичного периода прошлого года налога на доходы физических лиц в бюджет отчислено больше на 32,1% или на 75936,3 тыс. руб.

Поступление отдельных налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин поступило 77798,8 тыс. руб. или 68,0 процента плановых годовых назначений;

- налогов на совокупный доход – 177174,9 тыс. руб. или 99,0 процента плановых годовых назначений;

- налогов на имущество – 73473,2 тыс. руб. или 70,2 процента плановых годовых назначений;

- государственной пошлины – 7888,8 тыс. руб. или 87,3 процента плановых годовых назначений;

 - доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 39913,2 тыс. руб. или 71,1 процента плановых годовых назначений;

- платежей при пользовании природными ресурсами – 4287,3 тыс. руб. или 104,0 процента плановых годовых назначений;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 21926,8 тыс. руб. или 58,1 процента плановых годовых назначений;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 31823,2 тыс. руб. или 93,2 процента плановых годовых назначений;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба – 1268,0 тыс. руб. или 97,5 процента плановых годовых назначений.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года в общей структуре доходов бюджета составили 63,0 процента.

В разрезе источников безвозмездные поступления характеризуется следующим образом:

- дотации – 57290,9тыс. руб. или 77,8 процента плановых годовых назначений;

- субсидии – 349481,7тыс. руб. или 55,9 процента плановых годовых назначений;

- субвенции – 746778,2тыс. руб. или 70,9 процента плановых годовых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 120059,5 тыс. руб. или 85,5 процента плановых годовых назначений;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 119,0 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 2517,3 тыс. руб. или 94,2 процента плановых годовых назначений.

### *Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года*

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 изменениями и дополнениями, утвержденными решениями Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 16.04.2024 №3-8, от 18.06.2024 №5-22, от 13.08.2024 №8-41) расходы бюджета на 2024 год утверждены в объеме 2 978 832,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по состоянию на 01.10.2024 года исполнены на 2 023 334,5 тыс. руб. или 67,9 процентов годовых назначений.

Итоговые показатели исполнения расходной части бюджета по разделам за 9 месяцев 2024 года и аналогичный период 2023 года приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | 9 месяцев 2023 года | 9 месяцев 2024 года |
| Фактически исполнено на отчетную дату | План 2024 года | Фактически исполнено на отчетную дату | Удельный вес % | % исполнения к плану |
| Общегосударственные вопросы | 153922,0 | 293755,7 | 192413,2 | 9,5 | 65,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22284,5 | 15012,9 | 6712,1 | 0,3 | 44,7 |
| Национальная экономика | 584406,6 | 329006,9 | 234663,2 | 11,5 | 71,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 174801,0 | 361231,7 | 269055,1 | 13,2 | 74,4 |
| Охрана окружающей среды | 256,3 | 1059,9 | 229,9 |  | 21,6 |
| Образование | 1027711,1 | 1839913,1 | 1222577,7 | 60,4 | 66,4 |
| Культура, кинематография | 53971,9 | 106441,1 | 83164,8 | 4,1 | 78,1 |
| Социальная политика | 8776,4 | 19421,2 | 11753,6 | 0,5 | 60,5 |
| Физическая культура и спорт | 546,9 | 945,3 | 685,4 |  | 72,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1766,9 | 12045,0 | 2079,5 | 0,1 | 17,2 |
| **Всего расходов** | **2 028 443,9** | **2 978 832,8** | **2 023 334,5** | **100,0** | **67,9** |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Ефремов в отчетном периоде 2024 года незначительно уменьшилось на 5109,4 тыс. руб. или на 0,3%.

На социальные отрасли из бюджета муниципального образования город Ефремов за отчетный период было направлено 1 318 181,5 тыс. руб. или 65,1 процента всех расходов бюджета городского округа, что на 227175,2 тыс. рублей или 20,8% больше аналогичного периода 2023 года.

Расходы бюджета муниципального образования город Ефремов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 192413,2 тыс. руб., что составляет 65,5 % плановых годовых назначений, в том числе по подразделам:

- *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* расходы исполнены в сумме 2162,9 тыс. руб. или на 74,1% к годовым плановым назначениям;

 - «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы исполнены в сумме 70604,4 тыс. руб. или 72,3% годовых плановых назначений;

- *«Судебная система»* расходы исполнены в сумме 4,5 тыс. руб. или 19,7% годовых плановых назначений;

 - *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* расходы исполнены в сумме 12687,6 тыс. руб. или на 71,6% к годовым плановым назначениям;

- *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* расходы исполнены в сумме 9744,9 тыс. руб. или на 100,0% к годовым плановым назначениям на проведение выборов в представительные органы муниципальных образований;

 - «*Другие общегосударственные вопросы»* расходы исполнены в сумме 97208,9 тыс. руб. или на 59,2% к годовым плановым назначениям.

Удельный вес данного раздела в структуре расходов бюджета составляет 9,5%.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 38491,2 тыс. руб. или на 25,0%.

Расходы бюджета по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 6712,1 тыс. руб. или 44,7 % от плановых назначений года, в том числе по подразделам:

- *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* расходы исполнены в сумме 5947,6 тыс. руб. или 76,2% к годовым плановым назначениям;

- *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* при плановом показателе 3705,6 тыс. рублей расход за 9 месяцев 2024 года составил 764,5 тыс. руб. или 20,6 процента.

Удельный вес расходов по данному разделу в структуре расходов бюджета составляет 0,3%.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшились на 15572,4 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в сумме 234663,2 тыс. руб., что составляет 71,3% от плановых назначений года, в том числе по подразделам:

- «Общеэкономические вопросы» расходы исполнены в сумме 1888,9 тыс. руб. или 95,2% от утвержденного плана, средства направлены на организацию занятости детей и молодежи;

- «*Сельское хозяйство и рыболовство*» расходы исполнены в сумме 1683,2 тыс. руб. или 51,8% от утвержденного плана, средства направлены на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;

- *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* расходы исполнены в сумме 140194,7 тыс. руб. или 67,9% от утвержденного плана, средства направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения, ремонт дворовых территорий;

- *«Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы исполнены в сумме 90896,4 тыс. руб. или 77,4% к годовым плановым назначениям. Расходы увеличились в связи с реализацией регионального проекта «Повышение инвестиционной привлекательности региона».

Удельный вес данного раздела в структуре расходов бюджета составляет 11,5%.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшились на 349743,4 тыс. рублей или на 59,9%.

Расходы бюджета по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 269055,1 тыс. рублей или 74,4% плановых назначений, в том числе по подразделам:

 - *«Жилищное хозяйство»* расходы составили 5610,3 тыс. руб. или 64,9% от плановых назначений года на улучшение состояния муниципального жилищного фонда;

 - *«Коммунальное хозяйство»* расходы составили 3495,0 тыс. руб. или 15,5% от плановых назначений года.

- *«Благоустройство»* расходы составили 219141,3 тыс. руб. или 79,4% от плановых назначений года на благоустройство территории муниципального образования город Ефремов;

- *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 40808,6 тыс. руб. или 74,9% от плановых назначений года на обеспечения деятельности муниципальных учреждений и предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности на территории округа, услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения.

Удельный вес данного раздела в структуре расходов бюджета составляет 13,2%.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 94254,1 тыс. руб. или более чем в 1,5 раза.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов занимает образование 60,4%.

 Расходы бюджета по разделу **«Образование»** исполнены в сумме 1222577,7 тыс. руб. в том числе по подразделам:

- «*Дошкольное образование»* расходы составили 344467,2 тыс. руб. или 71,1 % плановых назначений года.

- *«Общее образование»* расходы составили 691869,7 тыс. руб. или 63,7% плановых назначений года.

- *«Дополнительное образование детей»* составили 123227,9 тыс. руб. или 72,5% плановых назначений года.

 - *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* расходы составили 497,5 тыс. руб. или 48,9% плановых назначений года.

 - *«Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы составили 16246,0 тыс. руб. или 75,2% плановых назначений года.

 - «*Другие вопросы в области образования»* расходы составили 46269,4 тыс. руб. или 58,9% от плановых назначений года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела «Образование» занимают расходы подраздела «Общее образование», который составляет 56,5%.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по разделу «Образование» по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 194866,6 тыс. руб. или на 18,9%.

Расходы бюджета по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в сумме 83164,8 тыс. руб., что составляет 78,1% плановых назначений, в том числе по подразделам расходы составили:

- *«Культура»* - 76596,9 тыс. руб. или 78,9% от плановых назначений года на обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа;

- «*Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - 6567,9 тыс. руб. или 69,2% от плановых назначений года на содержание управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по разделу «Культура, кинематография» по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 29192,9 тыс. руб. или на 54,0%.

 Расходы бюджета по разделу **«Социальная политика»** исполнены в сумме 11753,6 тыс. руб., что составляет 60,5% плановых назначений, в том числе по подразделам расходы составили:

 - *«Пенсионное обеспечение»* - 675,8 тыс. руб. или 81,1% плановых назначений года на ежемесячные выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим;

 - «*Социальное обеспечение населения»* - 3449,9 тыс. руб. или 80,6% плановых назначений года на обеспечение качественным жильем населения муниципального образования в размере 1687,0 тыс. руб., на ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в размере 1281,2 тыс. руб.; на выплату ежемесячной материальной помощи гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района» в размере 481,7 тыс. руб.;

 - *«Охрана семьи и детства»* - 4574,4 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» на обеспечение выплат компенсации родителям, дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 3238,4 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 756,0 тыс. руб., на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» на обеспечение денежных выплат, назначаемых при рождении третьего и последующих детей в сумме 580,0 тыс. руб.;

 - *«Другие вопросы в области социальной политики»* - 3053,5 тыс. руб. расходы средств резервного фонда администрации на социальное обеспечение и иные выплаты населению..

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 2977,2 тыс. рублей или 33,9%..

 Расходы бюджета по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 685,4 тыс. руб. или 72,5% утвержденного плана на 2024 год, в том числе по подразделам расходы составили:

 - *«Физическая культура»* - 685,4 тыс. руб. или 72,5% плановых назначений года на выполнение мероприятий по обеспечению условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта. Организации проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа;

 - *«Массовый спорт»* - 520,4 тыс. руб. или 69,8% плановых назначений года на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов».

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 138,5 тыс. руб. или на 25,3%.

 По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** за 9 месяцев 2024 года расходы составили 2079,5 тыс. руб. или 17,2% утвержденного плана на 2024 год, на уплату процентных платежей по муниципальному долгу муниципального образования.

Расходы за 9 месяцев 2024 года по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 312,6 тыс. руб. или 17,6%.

***Дефицит бюджета городского округа, муниципальные заимствования, муниципальный долг***

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 изменениями и дополнениями, утвержденными решениями Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 16.04.2024 №3-8, от 18.06.2024 №5-22, от 13.08.2024 №8-41) бюджет муниципального образования город Ефремов на 2024 год утвержден с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 142 160,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Ефремов:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (с учетом их получения и погашения) в размере 58484,4 тыс. рублей в 2024 году,

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (погашение) в размере -5 000,0 тыс. рублей;

 - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в размере 88675,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения за 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета городского округа в размере 3296,0 тыс. руб.

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года составляет:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (с учетом их получения и погашения) в размере -36 630,6 тыс. рублей в 2024 году,

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (погашение) в размере 67000,00 тыс. рублей;

 - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа в размере -31 665,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального образования город Ефремов отсутствует.

Фактические расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования город Ефремов, работников муниципальных учреждений муниципального образования город Ефремов по состоянию на 01.10.2024 года при численности 2408 человек составили 885 895,1 тыс. руб.

Относительно 9 месяцев 2023 года численность муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений уменьшилась на 23 человека, а фактические расходы на оплату труда увеличились на 150438,5 тыс. руб. или на 20,4 процентов.

***Выводы и предложения:***

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года представлен в Собрание депутатов муниципального образования город Ефремов и Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ефремов.
2. В доход бюджета муниципального образования город Ефремов за отчетный период поступило 2 026 630,5 тыс. руб. или 71,4% уточненных плановых назначений года.
3. Расходы бюджета муниципального образования город Ефремов за отчетный период составили 2 023 334,5 тыс. руб. или 67,0% уточненных плановых назначений года.

На социальные отрасли из бюджета муниципального образования город Ефремов за отчетный период было направлено 1 318 181,5 тыс. руб. или 65,1% всех расходов бюджета округа.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов занимает образование 60,4%.

1. Бюджет муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в размере 3296,0 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа отчета об исполнении бюджета

муниципального образования город Ефремов за 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетный орган считает возможным рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования город Ефремов принять отчет к сведению.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

город Ефремов С.В Шураева