

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет «Об исполнении бюджета муниципального
образования город Новомосковск за 2024 год»

23.04.2025

№ 5

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ) и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Новомосковск.

Согласно требованию, п.5 ст.264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа.

Согласно требованию, ст.264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с п.11 ст.3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, контрольно-счетная палата провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск (далее по тексту – бюджет муниципального образования, местный бюджет).

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части местного бюджета за 2024 год, источники финансирования местного бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н (далее по тексту - Инструкция № 191 н).

Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в контрольно-счетную палату в срок, установленный п.3 ст.264 БК РФ.

В соответствии п.3 ст.264.1 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год представлены следующие документы и материалы:

- баланс исполнения бюджета муниципального образования город Новомосковск по форме 0503320;
- отчет о финансовых результатах деятельности по форме 0503321;
- отчет о движении денежных средств по форме 0503323;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год;
- отчет об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования город Новомосковск за 2024 год;
- отчет о состоянии муниципального долга;
- информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск за 2024 год;
- информация об исполнении муниципальных программ за 2024 год;
- пояснительная записка к бюджетной отчетности муниципального образования город Новомосковск;
- сведения о выполнении муниципального задания.

Показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год сверены с отчетностью, предоставленной Управлением Федерального казначейства. Расхождений не установлено.

Числовые значения анализируемых параметров бюджета представлены в настоящем заключении в тысячах рублях с точностью до одного десятичного знака после запятой. Относительное отклонение при расчетах составляет не более 0,1 тыс. рублей или 0,01 %, что обусловлено округлением чисел к определенному разряду.

Согласно отчету о движении денежных средств (ф. 0503323) денежные средства бюджета муниципального образования за 2024 год в размере 4 281,9 тыс. рублей направлены на оплату экономических санкций, в том числе:

- оплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах и страховых взносах в сумме 847,5 тыс. рублей;
- оплата штрафных санкций за нарушение условий контрактов в сумме 311,8 тыс. рублей;
- оплата других экономических санкций в сумме 3 122,6 тыс. рублей.

Осуществление вышеуказанных расходов на оплату штрафных санкций в силу ст.34, ст.162 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Решением Собрании депутатов муниципального образования город Новомосковск (далее по тексту - Решение СД) от 20.12.2023 № 6-2 «О бюджете муниципального образования город Новомосковск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден бюджет муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, в соответствии требованию ст. 184-1 БК РФ.

Бюджет муниципального образования составлен и утвержден сроком на 3 года-очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Новомосковск.

Первоначально местный бюджет на 2024 год утвержден Решением СД от 20.12.2023 № 6-2: по доходам в размере 4 964 781,8 тыс. рублей; по расходам в размере 5 151 435,2 тыс. рублей и дефицитом 186 653,4 тыс. рублей.

За 2024 год в первоначальный бюджет Решениями СД вносились изменения в доходную и расходную часть местного бюджета, осуществлялось перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

В результате изменений и дополнений, бюджетные назначения муниципального образования на 2024 год увеличены:

- * по доходам на общую сумму 1 277 424,4 тыс. рублей или 25,8 процента;
- * по расходам на общую сумму 1 171 380,8 тыс. рублей или 22,7 процента.

(тыс. рублей)

Решение СД	Доходы	Изменение доходов (+ увеличение - уменьшение)	Расходы	Изменение расходов (+ увеличение, - уменьшение)	Дефицит бюджета
№ 6-2 от 20.12.2023	4 964 781,8		5 151 435,1		-186 653,4
№ 8-1 от 27.02.2024	4 972 022,9		5 222 566,1		-250 543,2
№ 15-2 от 26.06.2024	5 530 849,0		5 836 882,5		-306 033,5
№ 20-1 от 30.10.2024	6 227 531,5		6 454 939,9		-227 408,4
№ 24-1 от 24.12.2024	6 242 206,2		6 335 597,9		-93 391,7
Приказы ФУ № 79, 80, 81	6 242 206,2		6 322 815,9		-80 609,7
ИТОГО		+ 1 277 424,4		+ 1 171 380,8	

Фактическое исполнение местного бюджета за 2024 год составило:

- по доходам в размере 6 234 274,3 тыс. рублей (99,9 процента к уточненному плану);
- по расходам – 6 196 940,5 тыс. рублей (или 98,0 процента уточненного плана).

Бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 37 333,8 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования за 2024 год представлены в таблице:

Показатели	Первоначальный план на 2024 год (тыс. руб.)	Уточненный план на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнение бюджета за 2024 год (тыс. руб.)	процент исполнения первоначального плана	процент исполнения уточненного плана
Доходы	4 964 781,8	6 242 206,2	6 234 274,3	125,6	99,9
Расходы	5 151 435,2	6 322 815,9	6 196 940,5	120,3	98,0
Дефицит (-), профицит (+)	-186 653,4	- 80 609,7	+37 333,8	X	X

АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Бюджет муниципального образования за 2024 год исполнен по доходам в сумме 6 234 274,3 тыс. рублей или 99,9 % к утвержденным плановым назначениям.

Наименование	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Отклонение « + » прирост/ « - » снижение (тыс. руб.)	процент исполнения
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	1 445 270,9	1 490 029,7	+ 44 758,8	103,1
Акцизы по подакцизным товарам	97 350,1	96 998,0	- 352,1	99,6
Налоги на совокупный доход, в том числе:	353 010,4	358 437,4	+5 427,0	101,5
-единый налог с применением УСНО	306 116,3	312 235,1	+6 118,8	102,0
-единый налог на вмененный доход	0	173,2	+173,2	100,0
-единый сельскохозяйственный налог	483,4	483,4	0	100,0
-налог, взимаемый с применением патент. системы налогообложения	46 410,7	45 545,7	-865,0	98,1
Налоги на имущество, в том числе:	382 422,4	380 968,4	- 1 454,0	99,6
-налог на имущество физических лиц	102 476,6	99 649,9	-2 826,7	97,2
-налог на имущество организаций	94 543,7	94 220,5	-3 23,2	99,7
- земельный налог с организаций	146 056,3	147 114,9	+1 058,6	100,7
-земельный налог с физических лиц	39 345,9	39 983,1	+637,2	101,6
Государственная пошлина	28 907,0	32 319,5	+3 412,5	111,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	-0,6	-0,6	0
Доходы от использования муниципального имущества, в том числе:	174 912,3	176 147,2	+ 1 234,9	100,7
- от доли в уставных капиталах обществ	755,0	755,0	0	100,0
-доходы, получаемые в виде арендной платы	135 820,1	136 278,5	+458,4	100,3
- от перечисления части прибыли МУПов	694,6	694,6	0	100,0
-прочие поступления	37 642,6	38 419,1	+776,5	102,1
Платежи за пользование природными ресурсами	20 573,2	20 605,2	+32,0	100,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	107 912,7	107 670,4	-242,3	99,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	74 537,1	77 513,8	+2 976,7	104,0
-доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	256,4	375,2	+118,8	146,3

1	2	3	4	5
-доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и мун собственности	41 820,4	42 885,0	+1 064,6	102,5
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в госуд. и муницип. собственности	24 295,6	25 288,4	+992,8	104,1
-плата за увеличение площади зем.уч-в, нах-ся в частной собственности, в результате перераспределения таких зем.уч-в, гос. собственность на которые не разграничена	8 164,7	8 965,2	+800,5	109,8
Штрафные санкции, возмещение ущерба	6 991,8	11 947,8	+4 956,0	170,9
Прочие неналоговые доходы	7 480,1	7 445,7	-34,4	99,5
Безвозмездные перечисления, в том числе:	3 542 838,2	3 474 191,8	-68 646,4	98,1
-безвозмездные поступления от других бюджетов	3 528 075,9	3 458 217,9	-69 858,0	98,0
-безвозмездные поступления от государственных организаций	14 000,4	14 637,1	+636,7	104,5
-прочие безвозмездные поступления	5 505,3	6 080,2	+574,9	110,4
-доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	15,7	15,7	0	100,0
- возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение	-4 759,1	-4 759,1	0	100,0
ВСЕГО	6 242 206,2	6 234 274,3	- 7 931,9	99,9

Проведенным сравнительным анализом установлено, что исполнение доходной части бюджета в 2024 году произведено на уровне 99,9 процента от плановых назначений.

По 7-ми доходным источникам из 12-ти выполнение плановых назначений составило более 100 процентов:

1. Налоги на доходы с физических лиц при плане 1 445 270,9 тыс. рублей поступили в сумме 1 490 029,7 тыс. рублей или 103,1 %. Перевыполнение достигнуто за счет досрочной выплаты заработной платы за декабрь 2024 года (срок январь 2025 года).

2. Налоги на совокупный доход при плане 353 010,4 тыс. рублей поступили в сумме 358 437,4 тыс. рублей или 101,5 %:

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения выполнен на 102,0 % (при плане 306 116,3 тыс. рублей поступило в бюджет 312 235,1 тыс. рублей);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (не планировался в связи с отменой налога) поступил в сумме 173,2 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог выполнен на 100,0 % (при плане 483,4 тыс. рублей поступления составили 483,4 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения выполнен на 98,1% (при плане 46 410,7 тыс. рублей поступления составили 45 545,7 тыс. рублей).

3. Государственная пошлина при плане 28 907,0 тыс. рублей поступила в сумме 32 319,5 тыс. рублей или 111,8 %.

4. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при плане 174 912,3 тыс. рублей поступили в сумме 176 147,2 тыс. рублей или 100,7 %.

5. Платежи при пользовании природными ресурсами при плане 20 573,2 тыс. рублей поступили в сумме 20 605,2 тыс. рублей или 100,2 %.

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 74 537,1 тыс. рублей фактически поступили в сумме 77 513,8 тыс. рублей, процент исполнения составил 104,0 %.

7. Штрафные санкции, возмещение ущерба при плане 6 991,8 тыс. рублей выполнены в сумме 11 947,8 тыс. рублей или 170,9 %.

Наибольшее перевыполнение плана по штрафам, неустойке, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (крупные поступления пеней (неустойки) по требованиям от МУ «УКС город Новомосковск» в отношении ООО «Спецгеологоразведка» в сумме 1 876,0 тыс. рублей и 2 849,4 тыс. рублей.

По 5-ти доходным источникам выполнение составило менее 100 процентов:

1. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации при плане 97 350,1 тыс. рублей поступили в сумме 96 998,0 тыс. рублей или 99,6 %.

2. Налоги на имущество при плане 382 422,4 тыс. рублей поступили в сумме 380 968,4 тыс. рублей или 99,6 %:

- налог на имущество физических лиц выполнен на 97,2 % (при плане 102 476,6 тыс. рублей поступления составили 99 649,9 тыс. рублей);

- налог на имущество организаций выполнен на 99,2 % (при плане 94 543,7 тыс. рублей поступления составили 94 220,5 тыс. рублей);

- земельный налог выполнен на 100,9 % (при плане 185 402,2 тыс. рублей поступления составили 187 098,0 тыс. рублей).

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. В бюджет муниципального образования поступили доходы на 242,3 тыс. рублей меньше запланированных объёмов (при плане 107 912,7 тыс. рублей поступления составили 107 670,4 тыс. рублей или 99,8 %).

4. Прочие неналоговые доходы при плане 7 480,1 тыс. рублей выполнены в сумме 7 445,7 тыс. рублей или 99,5 %.

5. Безвозмездные перечисления при плане 3 542 838,2 тыс. рублей фактически поступили в сумме 3 474 191,8 тыс. рублей, процент исполнения составил 98,1 %.

В 2024 году произведен возврат в бюджет Тульской области не использованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 4 759,1 тыс. рублей, что снизило процент выполнения плана по доходам.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования в 2022- 2024 годах представлен в таблице.

Наименование доходного источника	Исполнение 2022 года, (тыс. руб.)	Исполнение 2023 года, (тыс. руб.)	Исполнение 2024 года, (тыс. руб.)
1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц	1 017 086,1	1 147 454,9	1 490 029,7
Акцизы по подакцизным товарам	82 678,7	85 986,8	96 998,0
Налоги на совокупный доход	254 917,1	268 348,2	358 437,4
Налоги на имущество	351 083,0	360 482,7	380 968,4
Государственная пошлина	17 888,0	18 240,3	32 319,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-65,1	26,4	-0,6
Доходы от использования мун. имущества	131 448,1	155 151,9	176 147,2
Платежи за пользование природ. ресурсами	10 321,5	16 970,8	20 605,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	112 975,9	107 099,2	107 670,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 529,0	58 779,4	77 513,8
Штрафные санкции, возмещение ущерба	7 279,6	3 426,2	11 947,8
Прочие неналоговые доходы	4 467,6	6 323,7	7 445,7

1	2	3	4
Безвозмездные перечисления	3 850 615,9	2 690 649,0	3 474 191,8
ВСЕГО	5 891 225,4	4 918 939,5	6 234 274,3

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования в 2024 году значительно выше, чем 2022-2023 годах за счет роста объема поступлений всех доходных источников. Наиболее значимый рост в 2024 году составил по следующим доходным источникам: НДФЛ на 29,9 процента; налоги на совокупный доход на 40,6 процента; государственная пошлина на 80,7 процента; доходы от использования имущества более 34,0 процентов.

Постановлением Администрации от 18.12.2023 № 4374 на 2024 год определено 11 юридических лиц, наделенных бюджетными полномочиями администрирования доходов бюджета муниципального образования:

- Приокское межрегиональное управление Росприроднадзора;
- Московско-Окское территориальное управление Росрыболовства;
- УФНС России по Тульской области;
- УВМД России по Тульской области;
- Правительство Тульской области;
- Министерство внутренней политики развития местного самоуправления в Тульской области;
- комитет по делам записи актов гражданского состояния и обеспечения деятельности мировых судей в Тульской области;
- финансовое управление Администрации;
- Администрация;
- комитет по спорту и молодежной политике Администрации;
- комитет по образованию Администрации.

В текстовой части Пояснительной записки ф.0503360 указано на снижение общей суммы задолженности по доходам в местный бюджет за год и отражению объема дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 в сумме 229 992,9 тыс. рублей.

Наименование доходного источника	Сумма задолженности, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.
	на 01.01.2024	на 31.12.2024	
Задолженность по налоговым доходам, в т.ч.	80 025,30	76 117,40	- 3 907,90
<i>НДФЛ</i>	<i>15 071,20</i>	<i>18 568,1</i>	<i>3 496,90</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>10 361,60</i>	<i>12 699,70</i>	<i>2 338,10</i>
<i>Налог на имущество физ.лиц</i>	<i>22 285,50</i>	<i>20 272,10</i>	<i>-2 013,40</i>
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>620,20</i>	<i>191,3</i>	<i>-428,90</i>
<i>Земельный налог физ.лиц</i>	<i>23 444,80</i>	<i>21 791,60</i>	<i>-1 653,20</i>
<i>Земельный налог юр.лиц</i>	<i>8 240,0</i>	<i>2 275,40</i>	<i>-5 964,60</i>
<i>Прочие налоги</i>	<i>2,00</i>	<i>319,20</i>	<i>317,20</i>
Задолженность по неналоговым доходам, в т.ч.	187 120,2	153 875,5	-33 244,7
<i>Арендная плата за пользование имуществом</i>	<i>6 781,1</i>	<i>7 238,5</i>	<i>457,4</i>
<i>Арендная плата за пользование зем.уч-ми</i>	<i>179 771,0</i>	<i>146 136,8</i>	<i>-33 634,2</i>
<i>Задолженность по плате за установку рекламной конструкции</i>	<i>461,5</i>	<i>461,5</i>	<i>0</i>
<i>Задолженность по пеням, начисленным за несвоевременную уплату платежей</i>	<i>106,6</i>	<i>38,7</i>	<i>- 67,9</i>
Задолженность по доходам в бюджет всего	267 145,5	229 992,9	-37 152,6

По данным годовой консолидированной бюджетной отчетности за 2024 год (стр.250 формы 0503320) сумма задолженности по доходам (020500000,020900000) в бюджет муниципального образования за год увеличилась на 4 425 569,5 тыс. рублей и составила по состоянию на 31.12.2024 сумму 13 445 740,5 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная 955 108,9 тыс. рублей; просроченная 110 392,9 тыс. рублей.

Счет бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.
	На 01.01.2024	На 31.12.2024	
1 205 00 «Расчеты по доходам», в т.ч.	8 959 416,1	13 418 178,6	+4 458 762,5
долгосрочная	746 780,2	955 108,9	+208 328,7
просроченная	97 593,0	97 384,2	-208,8
1 209 00 «Расчеты по ущербу имуществу», в т.ч.	60 754,8	27 561,9	-33 192,9
долгосрочная	0	0	0
просроченная	44 209,8	13 007,8	-31 202,0
ВСЕГО, в т.ч.	9 020 170,9	13 445 740,5	+ 4 425 569,6
долгосрочная	746 780,2	955 108,9	+208 328,7
просроченная	141 802,8	110 392,0	- 31 410,8

Согласно данным годовой консолидированной бюджетной отчетности за 2024 год (формы 0503369) задолженность от использования и продажи муниципальной собственности по состоянию на 31.12.2024 увеличилась на 202 327,7 тыс. рублей, или на 17,6 процента в сравнении с показателем на начало года.

Наименование задолженности	Сумма задолженности на 01.01.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Отклонение Задолженности «+» рост «-» снижение, тыс. руб.
(20521) Аренда имущества, в т.ч.	136 011,9	106 539,0	- 29 472,9
долгосрочная	25 626,7	29 856,8	+ 4 230,1
просроченная	0	1 422,5	+ 1 422,5
(20523) Аренда земельных участков, в т.ч.	1 015 926,9	1 120 107,6	+ 104 180,7
долгосрочная	719 517,8	858 592,6	+ 139 074,8
просроченная	48 950,3	51 331,9	+2 381,6
(20529) Аренда реклам. конструкций, в т.ч.	715,7	13 095,3	+ 12 379,6
долгосрочная	0	5 394,2	+5 394,2
просроченная	0	1 330,9	+1 330,9
(20531) Доходы от оказания платных услуг, в т.ч.	478,2	942,0	+ 463,8
долгосрочная	0	0	0
просроченная	214,7	214,7	0
(20589) Аренда нестат. торг. объектов, в т.ч.	629,1	33 215,8	+ 32 586,7
долгосрочная	0	22 983,8	+ 22 983,8
просроченная	371,8	479,6	+ 107,8
(20571) Продажа имущества, в т.ч.	0	82 189,8	+ 82 189,8
долгосрочная	0	38 153,8	+ 38 153,8
просроченная	0	338,9	+ 338,9
ИТОГО, в т.ч.	1 153 761,8	1 356 089,5	+ 202 327,7
долгосрочная	745 144,5	954 981,2	+209 836,7
просроченная	49 536,8	55 118,5	+ 5 581,7

Значительная сумма (от 65% до 70%) дебиторской задолженности по доходам от аренды и продажи муниципальной собственности является долгосрочной задолженностью. Сложившаяся сумма долгосрочной дебиторской задолженности образована в результате:

* начисления доходов от операционной аренды на весь срок действия договоров;

* рассрочки оплаты (в течение 7 лет) с момента заключения договора купли-продажи недвижимого имущества.

Задолженность от использования и продажи муниципальной собственности по состоянию на 31.12.2024 в сумме 1 356 089,5 тыс. рублей подтверждена инвентаризацией расчетов, проведенной структурными подразделениями Администрации (управлением по использованию муниципальных земель; комитетом по управлению имуществом и управлением муниципального контроля).

Таким образом, объем дебиторской задолженности по доходам в бюджет от использования имущества в сумме **153 875,5 тыс. рублей**, указанный в текстовой части Пояснительной записки ф.0503360 не подтверждается данными инвентаризации расчетов и является недостоверным.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ главными администраторами неналоговых доходов бюджета разработаны регламенты реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним.

Согласно предоставленной информации, Администрацией в 2024 году проводилась работа по погашению образовавшейся задолженности путем:

- направления в адрес должников 243 претензий на общую сумму 26 512,4 тыс. рублей;
- предъявления в суд 151 иска на сумму взысканий 47 766,4 тыс. рублей;
- передачи судебным приставам 91 исполнительного листа на общую сумму 16 309,9 тыс. рублей.

По результатам претензионно-исковой работы сумма взысканной задолженности за 2024 год составила 9 958,0 тыс. рублей или 0,2 процента от общей суммы задолженности по доходам бюджета муниципального образования на 01.01.2024

АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Общая сумма первоначально утвержденных расходов муниципального бюджета на 2024 год составила 5 151 435,1 тыс. рублей. В течение года плановые ассигнования увеличены до 6 322 815,9 тыс. рублей (на 22,7 процента).

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 2024 год по расходам выполнен в сумме 6 196 940,5 тыс. рублей при плане 6 322 815,9 тыс. рублей, или на 98,0 процентов.

Анализ изменений плановых ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета представлен в таблице:

тыс.

рублей

№ п/п	Наименование	Утверждено на 2024 год Решением от 20.12.2023 № 6-2	Плановые назначения бюджета Городского округа на 2024 год (с учетом уточнений)	Рост (+), снижение (-)	Рост, снижение (%)
1	Общегосударственные вопросы	544 405,2	675 161,7	+130 756,5	124,0
2	Национальная оборона	4,0	-	- 4,0	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 808,5	40 414,5	+14 606,0	121,4
4	Национальная экономика	391 970,3	771 614,7	+379 644,4	196,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	387 319,6	447 657,9	+60 338,3	115,6
6	Охрана окружающей среды	2 663,3	4 076,5	+1 413,2	153,1
7	Образование	3 175 736,1	3 662 517,9	+486 781,8	115,3
8	Культура и кинематография	251 144,1	308 176,6	+57 032,5	122,7
9	Социальная политика	44 326,5	52 541,9	+8 215,4	118,5
10	Физическая культура и спорт	213 160,5	254 350,2	+41 189,7	119,3
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	114 897,0	106 304,0	-8 593,0	92,5

ИТОГО	5 151 435,1	6 322 815,9	+1 171 380,8	122,7
-------	-------------	-------------	--------------	-------

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 2024 год по расходам выполнен в сумме 6 196 940,5 тыс. рублей при плане 6 322 815,9 тыс. рублей, процент выполнения составил – 98,0 %. По сравнению с расходами 2023 года (5 193 285,9 тыс. рублей - 99,0 процента плановых ассигнований), расходы в 2024 году увеличились на 1 003 654,6 тыс. рублей или на 19,3 процента.

Удельный вес расходов по разделам (в процентах к общей сумме расходов), исполненных в 2024 году по сравнению с 2023 годом представлен в таблице:

Наименование раздела	2023 год	2024 год
«Образование»	57,4	58,5
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	13,0	6,9
«Национальная экономика»	7,4	11,8
«Общегосударственные вопросы»	10,7	10,7
«Культура и кинематография»	4,7	4,9
«Социальная политика»	0,9	0,8
«Физкультура и спорт»	3,7	4,1
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	1,7	1,7
«Национальная оборона», Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды»	0,5	0,6

Кассовое исполнение бюджета по разделам составило:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 660 950,7 тыс. рублей при плане 675 161,7 тыс. рублей, процент выполнения – 97,9 %.

1.1 Расходы по обеспечению деятельности Собрания депутатов муниципального образования город Новомосковск (подраздел 01 03) при плане 7 165,7 тыс. рублей исполнены – 7 128,3 тыс. рублей, что составляет 99,5 %.

1.2 Расходы по обеспечению деятельности администрации муниципального образования (подраздел 01 04) при плане 271 732,7 тыс. рублей исполнены – 268 669,8 тыс. рублей, что составляет 98,9 %.

1.3 Расходы по подразделу 01 05 «Судебная система» при плане 70,3 тыс. рублей исполнение – 70,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 %. По данному подразделу осуществляются расходы на исполнение полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

1.4 Расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования и финансового управления администрации муниципального образования (подраздел 01 06) при плане 27 205,3 тыс. рублей исполнены – 26 770,6 тыс. рублей, что составляет 98,4 %.

1.5 Бюджетные ассигнования по подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены в сумме 4 047,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в 2024 году не использовались.

1.6. Расходы по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» при плане 364 940,7 тыс. рублей, исполнены – 358 311,7 тыс. рублей, что составляет 98,2 %.

По данному подразделу финансируются казенные учреждения: КСО, ЦБО, ЦБТО.

Кроме того, по данному подразделу финансируются отдельные государственные полномочия за счет субвенций бюджета Тульской области: «Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий», «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав», «О наделении органов местного самоуправления

отдельным государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров». Расходы исполнены на 95%.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 31 714,9 тыс. рублей при плане 40 414,5 тыс. рублей, процент выполнения – 78,5%.

2.1. Расходы по подразделу 03 09 «Гражданская оборона» при плане 8 477,2 тыс. рублей, исполнены – 1 281,9 тыс. рублей, что составляет 15,1 %.

По данному подразделу были запланированы расходы в рамках муниципальной программы «Безопасный город» на проведение ремонтных работ защитных сооружений гражданской обороны (за счет средств бюджета Тульской области) в сумме 6 936,3 тыс. рублей. Мероприятие не исполнено, в связи с отказом организации ООО «ТОЗ», планирующей проведение ремонтных работ.

2.2. Расходы по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасный город» при плане 30 374,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 29 544,4 тыс. рублей, что составляет 97,3 %.

По данному подразделу финансируется муниципальное казенное учреждение «ЕДДС».

2.3. Расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» при плане 1 562,7 тыс. рублей, исполнение 888,6 тыс. рублей, что составляет 56,9%.

По данному подразделу осуществляются выплаты гражданам, участвующих в охране общественного порядка, мероприятия исполнены по потребности.

3. Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 731 432,7 тыс. рублей при плане 771 614,7 тыс. рублей, процент выполнения – 94,8%.

3.1. Расходы по подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» при плане 4 603,6 тыс. рублей, исполнены на 4 602,1 тыс. рублей, что составляет 100,0 %.

3.2. Расходы по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 6 186,7 тыс. рублей, исполнены на 2 532,8 тыс. рублей, что составляет 40,9 %. По данному подразделу осуществляются расходы на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет субвенции из бюджета Тульской области, а также на проведение мероприятий в сфере сельского хозяйства.

3.3. По подразделу 04 08 «Транспорт» при плане 31 348,7 тыс. рублей, исполнение составило 30 987,9 тыс. рублей, или 98,8 %. По данному подразделу финансируются расходы по организации льготного транспортного обслуживания населения отдельных категорий в рамках муниципальной программы «Развитие и модернизация транспортной инфраструктуры на территории муниципального образования город Новомосковск». Расходы произведены на основании предоставленных счетов.

3.4. Расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» при плане 702 773,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 669 350,8 тыс. рублей, что составляет 95,2 %, по данному подразделу расходы осуществляются по муниципальной программе «Развитие и модернизация транспортной инфраструктуры на территории муниципального образования город Новомосковск», из них:

3.4.1. по Национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» реализованы мероприятия по ремонту автомобильной дороги по улице Орджоникидзе и улице Свободы исполнение составило 100% (при плане 85 989,0 тыс. рублей, исполнение составило 85 989,0 тыс. рублей).

3.4.2. по ведомственному проекту на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения

(проведение ремонта автомобильных дорог за счет средств бюджета Тульской области и средств резервного фонда Правительства Тульской области) при плане 323 306,7 тыс. рублей, исполнение — 301 185,2 тыс. рублей, что составляет — 93,2%.

3.4.3 в рамках мероприятия «Развитие улично-дорожной сети» расходы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования исполнены на 89,3 % (план 21 432,4 тыс. рублей, исполнение 19 145,9 тыс. рублей). Финансирование проведено по факту выполненных работ.

3.4.4. По ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения регионального проекта «Народный бюджет» (средства бюджета Тульской области и средства бюджета муниципального образования), исполнение составило 87,6 % (при плане 20 390,0 тыс. рублей, исполнение – 17 871,6 тыс. рублей). Уменьшение объема работ по смете от первоначального по объекту «Ремонт подъездной автодороги СНТ «Сосенки» (по решению собственников СНТ «Сосенки»).

3.4.5. В рамках подраздела «Дорожное хозяйство» реализуются мероприятия по обеспечению деятельности МКУ «ДХ» и обслуживанию улично-дорожной сети иными организациями, исполнение – 96,6 %, на исполнение бюджета повлияло:

*в связи с погодными условиями не исполнен контракт по зимнему содержанию дорог (уборка снега);

*оплата поставленного автоприцепа проведена 10 января 2025 года.

3.4.6. В рамках мероприятий «Безопасность дорожного движения» (исполнение 86,6%), были запланированы средства на приобретение и установку искусственных неровностей, светофоров, дорожных знаков. Расходы исполнены по потребности. Выполнение работ по установке светофоров перенесены на 2025 год.

3.5. Расходы по подразделу 04 10 «Связь и информатика» при плане 2349,8 тыс. рублей, исполнение – 744,8 тыс. рублей, что составляет 31,7%. Не выполнено мероприятие по приобретению сервера в ГОЧС, в связи с нарушением сроков поставки подрядчиком. Данное мероприятие перенесено на 2025 год.

3.6. Расходы на другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 04 12) при плане 24 352,1 тыс. рублей исполнены на 23 214,3 тыс. рублей, что составляет 95,3 %.

По данному подразделу финансируется МКУ «УКС» в рамках муниципальной программы «Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании город Новомосковск» мероприятия по совершенствованию системы градостроительной деятельности и мероприятия по управлению земельными ресурсами. Не выполнено мероприятие по разработке проектно-сметной документации «Создание экологической туристической тропы в Урванском лесопарке», не подготовлена документация от подрядчика.

4. Расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» составили 428 428,9 тыс. рублей при плане 447 657,8 тыс. рублей, процент выполнения – 95,7 %, в том числе:

4.1. Расходы по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» при плане 56 053,7 тыс. рублей, исполнены – 55 947,5 тыс. рублей, что составляет 99,8%.

4.1.1. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнение составило 39,0 тыс. рублей, при плане 54,0 тыс. рублей. Приобретение газового счетчика перенесено на 2025 год, в связи с удорожанием стоимости.

4.1.2. Расходы на реализацию мероприятий по ремонту муниципального жилищного фонда муниципальной программы «Комплексное развитие и модернизация жилищно – коммунального хозяйства в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнены на 99,0 %.

4.1.3. Расходы на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках мероприятий «Переселение граждан из аварийного жилищного

фонда в муниципальном образовании город Новомосковск» муниципальной программы «Жилье»», исполнены на 100,0 %.

4.1.4. Расходы на реализацию мероприятий «Доступная среда» исполнены на 100,0%.

4.2. Расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» при плане 103 401,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 95 266,6 тыс. рублей, что составляет 92,1%.

4.2.1. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Имущественно – земельная политика муниципального образования город Новомосковск» исполнены на 100,0 % (техническое обслуживание газопроводов).

4.2.2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие и модернизация жилищно – коммунального хозяйства в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнены на 91,9 %, при плане 100 487,6 тыс. рублей, исполнение 92 352,7 тыс. рублей (строительство станции водоподготовки п. Красный Богатырь и канализационный коллектор для отведения хозяйственно-бытовых сточных вод мкр. Сокольники г. Новомосковска на биологические очистные сооружения при плане 70 498,7 тыс. рублей, исполнение – 62 477,4 тыс. рублей (экономия по факту выполненных работ).

4.3. Расходы по подразделу 05 03 «Благоустройство» при плане 180 864,2 тыс. рублей, исполнены на 171 216,8 тыс. рублей, что составляет 94,7 %.

По данному подразделу реализуются мероприятия по благоустройству, в том числе в рамках проекта «Народный бюджет» (благоустройство внутридворовых территорий и установка детской площадки); муниципальных программ: «Благоустройство территории муниципального образования город Новомосковск», «Развитие мест массового отдыха на территории муниципального образования город Новомосковск», «Формирование современной городской среды». На процент исполнения повлияла экономия после проведения конкурсных процедур в рамках регионального проекта «Народный бюджет» и мероприятий, обеспечивающих формирование современной городской среды в муниципальном образовании.

4.4. Расходы по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» при плане 107 338,4 тыс. рублей составили 105 998,0 тыс. рублей, процент выполнения – 98,8 %.

По данному подразделу осуществляются расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Районное благоустройство, ремонт дорог и тротуаров» и «Сервис».

5. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составили 3705,3 тыс. рублей при плане 4 076,5 тыс. рублей, процент выполнения – 90,9 %.

5.1. Расходы по подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» при плане 1 467,8 тыс. рублей, исполнены на 1 467,8 тыс. рублей, что составляет – 100,0%.

По данному разделу реализуются мероприятия по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Новомосковск» на условиях софинансирования.

5.2. Расходы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» при плане 2 608,7 тыс. рублей, исполнены на 2 237,5 тыс. рублей, что составляет – 85,8%.

По данному разделу реализован комплекс мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Тульской области (рекультивация и (или) удаление (ликвидация) мест размещения отходов, не соответствующих требованиям законодательства в области охраны окружающей среды, в том числе несанкционированных свалок) муниципальной программы «Благоустройство территории

муниципального образования» за счет средств бюджета Тульской области. На процент исполнения повлияла экономия после проведения конкурсных процедур.

6. Расходы по разделу «Образование» составили – 3 622 705,0 тыс. рублей, при плане 3 662 517,9 тыс. рублей, процент выполнения – 98,9 %.

6.1. Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» при плане 1 415 177,0 тыс. рублей, исполнены на 1 395 887,2 тыс. рублей, что составляет – 98,6%.

В рамках мероприятия «Дошкольное образование» муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнение составило 98,7 %.

В рамках муниципальной программы «Безопасный город» были реализованы мероприятия по установке ограждений в дошкольных учреждениях, оснащению противопожарным оборудованием, огнезащитной обработке деревянных конструкций (исполнение составило 97,9%. Работы выполнены в полном объеме, в результате конкурентных процедур возникла экономия по заключенным контрактам.

Исполнение по мероприятиям, реализуемым в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании город Новомосковск» составляет 100,0 %.

В рамках муниципальной программы «Доступная среда» исполнение составило 57%. Подрядчик не исполнил в срок мероприятие по ремонту входных групп МКДОУ «Детский сад № 20», учреждение ведет работу, направленную на исполнение. Подрядчиком работ, предусмотренных контрактом и взыскание неустойки за нарушение срока выполнения работ.

6.2. Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» при плане 1 867 314,7 тыс. рублей, исполнение составило 1 849 064,3 тыс. рублей, что составляет – 99,0 %.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнены на 99,0 %.

Исполнение мероприятий по региональным проектам «Модернизация школьных систем образования», «Патриотическое воспитание граждан РФ», «Цифровая образовательная среда», «Современная школа», «Народный бюджет» составило 100%.

В рамках региональных проектов реализованы мероприятия по капитальному ремонту учреждений образования (МБОУ СОШ № 25», МБОУ «Гимназия № 1»), приобретению и установке современного оборудования в образовательных учреждениях.

Расходы на реализацию мероприятий по оснащению образовательных учреждений противопожарным оборудованием, огнезащитной обработке деревянных конструкций, замене электропроводки, оборудованию путей эвакуации, установке автоматической системы пожарной сигнализации (АПС) муниципальной программы «Безопасный город» исполнены на 96,7 %. Экономия по результатам проведения конкурентных процедур.

Исполнение по мероприятиям, реализуемым в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании город Новомосковск» составляет 100,0%.

6.3. Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» при плане 282 691,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 281 794,4 тыс. рублей, что составляет 99,7 %.

6.3.1. Расходы на реализацию мероприятия «Дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Новомосковск» исполнены на 99,5 % (исполнитель - комитет по образованию).

6.3.2. Расходы на реализацию мероприятия «Дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Новомосковск» исполнены на 99,9 % (исполнитель - комитет по культуре).

6.3.3. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасный город» исполнены на 100,0 %. Были реализованы мероприятия по установке

ограждений в учреждениях дополнительного образования, по оснащению учреждений противопожарным оборудованием и по огнезащитной обработке деревянных конструкций.

6.3.4. Исполнение по мероприятиям, реализуемым в учреждениях дополнительного образования в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании город Новомосковск» составляет 100,0 %.

6.4. Расходы по подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при плане 226,0 тыс. рублей, исполнение – 226,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 %.

6.5. Расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика» при плане 14 019,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 13 660,6 тыс. рублей, что составляет 97,4 %.

6.5.1. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь муниципального образования город Новомосковск» исполнены на 97,4 %.

Исполнение мероприятий по региональному проекту «Развитие системы поддержки молодежи (Молодежь России)» составило 100%.

По мероприятию «Досуг детей и подростков по месту жительства» осуществляются расходы на содержание МБУ «Центр досуга детей и подростков», исполнение составило 96,8 %.

6.5.2. Расходы на мероприятия в рамках муниципальной программы «Безопасный город» исполнены на 100,0%.

6.6. Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» при плане 83 089,3 тыс. рублей, исполнены на 82 072,5 тыс. рублей, что составляет 98,8 %.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании город Новомосковск» осуществляются расходы на обеспечение деятельности комитета по образованию и подведомственных ему казенных учреждений, исполнение составило 98,1%.

Расходы на мероприятие «Отдых и оздоровление детей» по муниципальной программе «Молодежь муниципального образования город Новомосковск» при плане 41 139,1 тыс. рублей, исполнение 40 927,3 тыс. рублей, процент исполнения 99,5%. По данному мероприятию проведены расходы по организации отдыха детей в каникулярное время и в лагерях дневного пребывания.

7. Расходы по разделу «Культура, кинематография» при плане 308 176,6 тыс. рублей, исполнение 306 878,8 тыс. рублей, что составляет 99,6 %.

7.1. Расходы по подразделу 08 01 «Культура» при плане 299 697,7 тыс. рублей, исполнение составило 298 526,2 тыс. рублей, процент выполнения – 99,6%.

7.1.1. Расходы на реализацию мероприятий на обеспечение деятельности МБУ «Районное благоустройство, ремонт дорог и тротуаров» муниципальной программы «Развитие мест массового отдыха на территории муниципального образования город Новомосковск» исполнены на 100 % (ГРБС 852). Расходы исполнены под объемы муниципального задания.

7.1.2. В рамках данного подраздела реализуются мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Новомосковск», исполнителем которой является комитет по культуре (ГРБС 855). Исполнение по муниципальной программе составляет 99,6 %.

7.2. Расходы по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» при плане 8 478,9 тыс. рублей, исполнение составило 8 352,6 тыс. рублей, процент выполнения – 98,5 %.

По данному подразделу осуществляются расходы на обеспечение деятельности комитета по культуре.

8. По разделу «Социальная политика» исполнение 50 726,3 тыс. рублей, при плане 52 541,9 тыс. рублей, процент выполнения – 96,5 %.

8.1. Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» при плане -13 026,8 тыс. рублей, исполнение – 13 026,8 тыс. рублей, что составляет 100 %.

8.2. Расходы по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» при плане 18 375,0 тыс. рублей, исполнение 17 083,6 тыс. рублей, процент выполнения – 93,0 %. Не в полном объеме освоены субвенции по осуществлению полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5 - ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов" при плане 6720,5 тыс. рублей, исполнение составило 5 832,1 тыс. рублей или 86,8%, в связи с отсутствием претендентов.

8.3. Расходы по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» при плане 21 140,0 тыс. рублей исполнены в сумме 20 615,8 тыс. рублей, процент выполнения – 97,5 %. Расходы на осуществление государственного полномочия по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования произведены по потребности.

9. По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение – 254 093,9 тыс. рублей, при плане 254 350,2 тыс. рублей, процент выполнения – 99,9 %.

По данному разделу реализуются мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Новомосковск».

9.1. Расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» при плане 10 591,6 тыс. рублей, исполнение 10 591,4 тыс. рублей, процент выполнения – 100%.

9.2. Расходы по подразделу 11 02 «Массовый спорт» при плане 25 529,4 тыс. рублей исполнены на 25 528,7 тыс. рублей, процент выполнения 100,0%.

9.3. Расходы по подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» при плане 208 071,8 тыс. рублей, исполнение 207 949,7 тыс. рублей, процент выполнения – 99,9%.

9.4. Расходы по подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» при плане 10 157,5 тыс. рублей исполнение – 10 024,0 тыс. рублей, процент выполнения – 98,7 %.

10. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 106 304,0 тыс. рублей, при плане 106 304,0 тыс. рублей, процент выполнения – 100,0 %.

В общем объеме произведенных расходов наибольший удельный вес (68,3%) составляют расходы на социальную сферу. Исполнение за 2024 год по направлениям социальной сферы составляет 4 234 404,0 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений в сумме 4 277 586,7 тыс. рублей.

За 2024 год на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы направлено 3 673 036,0 тыс. рублей, в том числе за счет собственных средств - 1 348 713,0 тыс. рублей, субвенций - 2 153 988,0 тыс. рублей, субсидий – 9 010,0 тыс. рублей, за счет иных межбюджетных трансфертов – 65 808,0 тыс. рублей, за счет дотаций – 95 517,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 2024 год исполнен с профицитом 37 333,9 тыс. рублей.

Решением СД от 20.12.2023 № 6-2 (в редакции Решения СД от 24.12.2024 № 24-1) предусмотрены расходы на реализацию двадцати муниципальных программ в сумме 5 902 537,1 тыс. рублей. Кассовые расходы по исполнению муниципальных программ составили 5 786 884,4 тыс. рублей или 98,0 %.

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 2024 год по расходам выполнен в сумме 6 196 940,5 тыс. рублей при плане 6 322 815,9 тыс. рублей, процент выполнения составил – 98,0 %.

Расходы по исполнению муниципальных программ составляют 93,4 % в общем объеме расходов за 2024 год.

Выполнение мероприятий муниципальных программ представлено в таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено в бюджете на 2024 год, (тыс. руб.)	Кассовые расходы на 31.12.2024, (тыс. руб.)	Фактическое исполнение, (%)
«Развитие образования»	3 441 737,9	3 403 854,0	98,9
«Культура муниципального образования город Новомосковск»	443 207,7	441 764,4	99,7
«Физическая культура и спорт»	253 370,8	253 114,4	99,9
«Молодежь муниципального образования город Новомосковск»	54 878,9	54 308,4	99,0
«Развитие институтов гражданского общества»	1 743,0	1 730,0	99,3
«Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности»	7 270,4	6 245,3	85,9
«Имущественно-земельная политика»	75 444,4	72 693,0	96,4
«Информационное общество»	18 335,8	18 166,6	99,1
«Архитектура и градостроительство»	22 564,6	21 470,5	95,2
«Безопасный город»	95 776,4	83 911,8	87,6
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности»	962,7	947,7	98,4
«Комплексное развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства»	123 251,0	113 353,0	92,0
«Жилье»	68 059,4	67 120,9	98,6
«Развитие и модернизация транспортной инфраструктуры»	734 122,4	700 338,7	95,4
«Благоустройство территории»	196 248,8	187 068,8	95,3
«Развитие мест отдыха»	27 236,2	27 222,9	100,0
«Управление финансами»	276 326,9	275 105,2	99,6
«Доступная среда»	1 531,5	1 140,0	74,4
«Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	60 268,3	57 128,8	94,8
«Развитие муниципальной службы»	200,0	200,0	100,0
ИТОГО	5 902 537,1	5 786 884,4	98,0

Проанализировав исполнение муниципальных программ за 2024 год, контрольно-счетная палата отмечает, что из 20 программ:

- * по двум муниципальным программам, освоение денежных средств составило 100 процентов;
- * по пятнадцати муниципальным программам, освоение денежных средств составило более 90 процентов;
- * по двум муниципальным программам освоение денежных средств составило от 80 до 90 процентов;
- * по одной муниципальной программе освоение денежных средств менее 75 процентов.

Использование средств резервного фонда

В бюджете муниципального образования город Новомосковск в 2024 году предусмотрены средства резервного фонда в объеме 4 047,0 тыс. рублей.

За отчетный период расходов по резервному фонду администрации муниципального образования город Новомосковск не было.

Анализ использования дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск

Дорожный фонд муниципального образования город Новомосковск на 2024 год утвержден Решением СД от 20.12.2023 № 6-2 в объеме 180 624,6 тыс. рублей.

В течение отчетного периода объем дорожного фонда уточнялся четырежды, в 2024 году плановые назначения дорожного фонда увеличены на общую сумму 397 970,7 тыс. рублей.

На конец отчетного периода Решением СД от 24.12.2024 № 24-1 объем дорожного фонда установлен в размере 578 595,3 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск по состоянию на 01.01.2024 – 2 065,4 тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск за 2024 год составило 547 341,6 тыс. рублей:

- за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 96 998,0 тыс. рублей;
- за счет платы возмещения вреда, причиняемого тяжеловесным транспортным средством при движении по автомобильным дорогам местного значения – 18,3 тыс. рублей;
- за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 85 989,0 тыс. рублей;
- за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 207 792,1 тыс. рублей;
- за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области на устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области 63 151,1 тыс. рублей.;
- иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов из бюджета Тульской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, источником которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области — 93 393,1 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации финансового управления Администрации финансирование муниципальных контрактов за счет средств дорожного фонда за 2024 год исполнены в сумме 549 407,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу 0409 «Дорожное хозяйство»:

Наименование	Исполнено (тыс.руб.)	Примечание
--------------	-------------------------	------------

Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования	16 024,2	Муниципальный контракт № 278-дн от 27.06.2024г. ООО «Максистой» выполнение работ по изменению толщины асфальтобетонного покрытия при устройстве выравнивающего слоя асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения на сумму 12 399 820 руб. 88 коп. Муниципальный контракт № 261-дн от 17.06.2024г. ООО «Максистой» выполнение работ по укладке (ремонту) асфальтобетонного покрытия территории, расположенной по адресному ориентиру: Тульская область город Новомосковск перед МБУ ДО ДДЮТ на сумму 581 212 руб. 57 коп. Муниципальный контракт № 260-дн от 17.06.2024г. ООО «Максистой» выполнение работ по укладке (ремонту) асфальтобетонного покрытия территории, расположенной по адресному ориентиру: Тульская область город Новомосковск перед МБОУ «Лицей» на сумму 553 425 руб. 88 коп. Муниципальный контракт № 194-дн от 06.05.2024г. ООО «ПроектСервисМонтаж» выполнение работ по разработке проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 45 104 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 165-дн от 18.04.2024г. ООО «Жилкомсервис» оказание услуг по чистке и уборке объектов улично - дорожной сети на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 599 900 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 161-дн от 12.04.2024г. ООО «ДорГИС» выполнение работ по паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 594 120 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 160-дн от 12.04.2024г. ООО «Жилкомсервис» оказание услуг по очистке и уборке объектов улично – дорожной сети на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 599 900 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 315-дн от 25.07.2024г. ООО «Центр Дорожного Проектирования» выполнение работ по разработке проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 51 702 руб. 75 коп. Муниципальный контракт № 414-дн от 11.10.2024г. ООО «Цифровые дороги» выполнение работ по инструментальной диагностике и оценке технического состояния автомобильных дорог муниципального образования город Новомосковск Тульской области на сумму 599 000 руб. 00 коп.
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (в целях достижения показателей национального проекта «Безопасные качественные дороги»)	207 792,1	Муниципальный контракт № 0366200035624005423 от 20.08.2024г. ООО «Максистой» на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на сумму 207 792 067 руб. 54 коп.
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	85 989,0	Муниципальный контракт № 0366200035623008770 от 26.01.2024г. ГУ ТО «Тулаавтотор» на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на сумму 85 988 962 руб. 86 коп.
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Тульской области на	93 393,1	Муниципальный контракт № 277-дн от 27.06.2024г. ООО «Максистой» на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 93 393 139 руб. 36 коп.

финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области		
Устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области	63 151,1	Муниципальный контракт № 170-дн от 16.04.2024г. ООО «Максистой» на выполнение работ по устранению дефектов и повреждений асфальто-бетонного покрытия автомобильных дорог местного значения (ямочный ремонт), расположенного на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 63 151 069 руб. 99 коп.
Устройство элементов обустройства участков автомобильных дорог общего пользования	3 121,7	Муниципальный контракт № 274-дн от 24.09.2024г. ООО НПФ «Дорконтроль» оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на сумму 596 500 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 335-дн от 09.08.2024г. ООО «Магма +» оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования на территории муниципального образования город Новомосковск в рамках реализации проекта «Народный бюджет» в 2024 году на сумму 187 157 руб. 75 коп. Муниципальный контракт № 318-дн от 26.07.2024г. ООО НПФ «Дорконтроль» оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 598 500 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 247-дн от 03.06.2024г. ГУ ТО «Региональный сметный центр Тульской области» оказание услуг по проверке сметной документации на сумму 288 985 руб. 00 коп. (оплачено по данной программе 239 835 руб. 00 коп.) Муниципальный контракт № 175-дн от 24.04.2024г. ООО НПФ «Дорконтроль» оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по устранению дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения (ямочный ремонт), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования, расположенных на территории муниципального образования город Новомосковск на сумму 570 500 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 158-дн от 11.04.2024г. ООО НПФ «Дорконтроль» оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального образования город Новомосковск в 2024 году, в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на сумму 598 500 руб. 00 коп. Муниципальный контракт № 119-дн от 22.03.2024г. ГУ ТО «Региональный сметный центр Тульской области» оказание услуг по проверке сметной документации на сумму 560 010 руб. 00 коп. (оплачено по данной программе 330 727 руб. 00 коп.)
Обслуживание улично-дорожной сети иными организациями	23 615,7	ИП Круглов С.М. - 5 563 670 руб. 03 коп. ИП Шуленина М.Н. - 7 978 181 руб. 33 коп. НМУП «Сервис» - 600 000 руб. 00 коп. ООО «Главмонтажстрой» - 5 314 237 руб. 09 коп.

		ООО «Магистраль» - 4 159 613 руб. 27 коп.
Содержание подведомственных муниципальных учреждений, осуществляющих управление дорожным фондом	56 320,1	МКУ «Дорожное хозяйство» содержание и текущий ремонт автодорог
ИТОГО:	549 407,0	

Остаток средств дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск по состоянию на 1 января 2025 года отсутствует.

Муниципальный долг, обслуживание муниципального долга

Расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 106 304,0 тыс. рублей, при плане 106 304,0 тыс. рублей, процент выполнения – 100,0 %, в том числе:

- проценты УФК по Тульской области на сумму 150,7 тыс. рублей;
- проценты министерству финансов Тульской области на сумму 285,0 тыс. рублей;
- проценты коммерческим банкам на сумму 105 868,3 тыс. рублей.

В 2024 году привлекались заемные средства на рефинансирование действующих кредитов.

В 2024 году привлекались кредиты в коммерческих банках в размере 380 000,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета в УФК по Тульской области в размере 187 000,0 тыс. рублей.

Погашены кредиты в коммерческих банках – 410 000,0 тыс. рублей, бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета в УФК по Тульской области – 187 000,0 тыс. рублей.

Долг муниципального образования город Новомосковск на 01 января 2025 года составил 1 395 000,0 тыс. рублей, в т.ч. кредиты коммерческих банков – 1 110 000,0 тыс. руб., бюджетный кредит для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций – 285 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг уменьшился на 30 000,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01.01.2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год составили 2 760 082,5 тыс. рублей.

Долговая нагрузка составила 50,5 % к налоговым и неналоговым доходам.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 установлен в объеме 1 431 018,5 тыс. рублей (Решение СД №6-2 в редакции Решения СД от 24.12.2024 № 24-1), фактически муниципальный долг на 01.01.2025 - 1 395 000,0 тыс. рублей, и не превышает установленный верхний предел муниципального долга.

Расходы по обслуживанию муниципального долга согласно статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2024 составили 106 304,0 тыс. рублей и не превышают 15 процентов расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ объемов полученных и погашенных кредитов представлен в таблице:

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Задолженность на начало года	1 115 000,0	1 265 000,0	1 425 000,0	1 395 000
Получено за год	584 000,0	980 000,0	567 000,0	
Погашено за год	434 000	820 000,0	597 000,0	
Уплачено процентов за год	79 880,2	90 745,3	106 304,0	

Динамика по кредитам в сравнении с задолженностью на начало предыдущего года:

- на 01.01.2023 увеличилась на 13,4 процента;
- на 01.01.2024 увеличилась на 12,6 процента;
- на 01.01.2025 уменьшилась на 2,1 процента.

Остатки средств на едином счете на конец отчетного периода

Остатки на едином счете по исполнению бюджета муниципального образования г. Новомосковск по состоянию на 01.01.2025 г. составили 94 707,0 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	Сумма, (тыс. руб.)
1.	Остаток собственных средств	89 338,0
2.	Остаток средств бюджета Тульской области, в том числе:	5 369,0
2.1	Субвенции местным бюджетам для осуществления отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам	2 603,2
2.2	Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию проекта "Народный бюджет"	2 765,7
2.3	Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение оздоровительной кампании детей	0,1

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности консолидированного бюджета муниципального образования город Новомосковск по бюджетной деятельности на 01.01.2025 составляет 13 465 547,2 тыс. рублей, по сравнению с объемом задолженности на начало года (9 063 761,7 тыс. рублей) увеличение составило 4 401 785,5 тыс. рублей или 48,6%, в том числе просроченная задолженность составляет 110 392,0 тыс. рублей, по сравнению с показателем на начало года (146 302,8 тыс. рублей) снижение составило 35 910,8 тыс. рублей или на 24,5%.

Кредиторская задолженность

Объем кредиторской задолженности бюджета муниципального образования на 01.01.2025 составил 117 304,6 тыс. рублей, и увеличился по сравнению с показателем на начало года (70 513,4 тыс. рублей) на 46 791,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась в 1,66 раза. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наибольший удельный вес от общей суммы кредиторской задолженности составляет задолженность по счетам:

По счету 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» отражена сумма 25 000,0 тыс. рублей привлеченных финансовых активов организаций, учредителем которого является муниципальное образование и лицевые счета которым открыты в финансовом управлении.

По счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» отражены остатки межбюджетных трансфертов, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежащих возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены на сумму 5 369,0 тыс. рублей. Остатки межбюджетных трансфертов возвращены в соответствующие министерства Тульской области.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

За 2024 год при планируемом дефиците 93 391,7 тыс. рублей, бюджет муниципального образования город Новомосковск исполнен с профицитом 37 333,8 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Осуществление расходов на оплату экономических санкций в размере 4 281,9 тыс. рублей в силу ст.34, ст.162 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год составило 6 234 274,3 тыс. рублей или 99,9 % плановых назначений.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год составило 6 196 940,5 тыс. рублей или 98,0 % плановых назначений.

4. Бюджет муниципального образования город Новомосковск исполнен с профицитом 37 333,8 тыс. рублей.

5. Муниципальный дорожный фонд исполнен по доходам в объеме 547 341,6 тыс. рублей. С учетом остатка на начало года, средства дорожного фонда в 2024 году использованы в полном объеме. Остаток целевых средств на 1 января 2025 года отсутствует.

6. Расходование средств резервного фонда Администрации не производилось.

7. Объем муниципального долга на 01.01.2025 года составляет 1 395 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п.5 ст. 107 БК РФ.

8. Объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга составил 106 304,0 тыс. рублей. Данный объем расходов не превышает ограничения, установленные ст.111 БК РФ.

9. Несоответствие объема дебиторской задолженности по доходам в бюджет, отраженным в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503360) и годовой консолидированной бюджетной отчетности за 2024 год (ф.0503320, ф. 0503369).

По результатам проведения экспертизы проекта решения Соборания депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за 2024 год» контрольно-счетной палатой предлагается рассмотреть и утвердить данный проект Решения.

Председатель контрольно-счетной палаты муниципального
образования город Новомосковск

Н.Ю. Платонова

Аудитор контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Новомосковск

Т.П. Демкина

Инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Новомосковск

И.И. Кухтина