

**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя
проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования
городское поселение Умба Терского района за 2024 год»**

17.04.2025 г.

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 и на основании:

- обращения Главы администрации Терского района от 28.03.2025 № 1614-ЧБ,
- пункта 8 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 05.12.2024 № 26,
- распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 14.04.2025 № 18,

проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2024 год.

Срок проведения мероприятия: с 14.04.2025 г. по 30.04.2025 г.

Проверка проводилась выборочным методом.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год для проведения внешней проверки и проект решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба за 2024 год» с приложениями представлен в Контрольно-счетную комиссию Терского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также статьи 34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 (не позднее 1 апреля текущего года) – 28.03.2025 года.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городское поселение Умба Терского района.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 №191н).

Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с показателями, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных бюджетных, муниципальных казенных учреждений и муниципальных автономных учреждений по использованию выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

2. Основы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района

Бюджетные правоотношения в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района регулируются Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района), а также муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете от 22.12.2023 № 34). В ходе исполнения в решение о бюджете два раза вносились

изменения, в окончательной редакции бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района принят решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 20.12.2024 № 116 (далее – решение о бюджете от 20.12.2024 № 116).

Во исполнение пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2024 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов, в составе ведомственной структуры расходов определены главные распорядители средств бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утверждена начальником финансового отдела администрации Терского района 01.01.2024 г., в срок установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, то есть до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов муниципального образования городское поселение Умба Терского района и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утверждена 31.12.2024 г., показатели отраженные в сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2024 год.

3. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета за 2024 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2024 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2024 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Первоначально бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходным источникам в сумме 124 660,2 тыс. рублей и расходным обязательствам в сумме 125 975,4 тыс. рублей. Размер дефицита установлен в сумме 1 315,2 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2024 году в утвержденный бюджет два раза вносились изменения. В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района увеличились на 16 785,1 тыс. рублей или на 13,4 % и составили 14 445,3 тыс. рублей,

- расходы бюджета увеличились на 18 758,0 тыс. рублей или на 14,9 % и составили 144 733,4 тыс. рублей,

- дефицит бюджета составил в сумме 3 288,1 тыс. рублей (11,4 %, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) на 420,2 тыс. рублей, но допустимо поскольку в составе источников дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

В соответствии с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, решением о бюджете на 2024 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете			Отклонение	
	от 22.12.2023 № 34	от 27.04.2024 № 56	от 20.12.2024 № 116	сумма (гр.4 - гр.2)	% (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	124 660,2	141 748,2	141 445,3	16 785,1	13,4 %
Расходы	125 975,4	144 330,2	144 733,4	18 758,0	14,8 %
Профицит(+)/ дефицит (-)	- 1 315,2	- 1 000,0	- 3 288,1	- 2 072,9	150 %

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2024 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования Терский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утверждена начальником финансового отдела администрации Терского района 01.01.2024 г., в срок установленный пунктом 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, то есть до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год утверждена 31.12.2024 г., показатели, отраженные в сводной бюджетной росписи, не соответствуют решению о бюджете на 2024 год. Данный выявленный факт не противоречит бюджетному законодательству, так как отклонение обусловлено тем, что на основании статьи 217 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района в ходе исполнения бюджета показатели сводной бюджетной росписи были изменены (сокращены) в соответствии с решением руководителя финансового отдела администрации Терского района без внесения изменений в решение Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на основании полученных уведомлений по расчетам между:

- Министерства строительства Мурманской области от 23.12.2024 № 2720, от 28.12.2024 № 2779 на общую сумму 3 357,4 тыс. руб. из них:

КБК 001 0501 071F367484 412 в сумме (-)2921,1 тыс. руб.;

КБК 001 0501 071F367484 412 в сумме (-) 436,3 тыс. руб.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба за 2024 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ. В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования городское поселение Умба организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета городское поселение Умба осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год исполнен:

- по доходам в сумме 136 217,3 тыс. рублей, или на 96 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год с учетом изменений (невыполнение плановых показателей на сумму 5 228,0 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 134 094,3 тыс. рублей, или на 94,8 % к утвержденному общему объему расходов бюджета на 2024 год с учетом изменений (не освоено бюджетных средств на сумму 7 281,7 тыс. рублей);

- с профицитом в сумме 2 123,0 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2023 годом доходы бюджета исполнены с увеличением на 20 338,0 тыс. рублей или на 17,5 %, расходы увеличились на 18 283,7 тыс. рублей или на 15,8%.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2024 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2024 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделам «Доходы» и «Расходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2024 год, что соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 2024 год по показателям отчета об исполнении бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете в окончательной редакции, руб.	Исполнено за 2024 год		Неисполненные назначения (+,-)
			руб.	% (гр.4/гр.3*100)	(гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5	6
Доходы	115 879,4	141 445,3	136 217,3	96	- 5 228,0
Расходы	115 810,6	144 733,4	134 094,3	94,8	- 7 281,7
Дефицит (-) /профицит (+)	+68,8	- 3 288,1	+2 123,0	x	x

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2025 года (ф.0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете от 22.12.2023 № 34 (с изменениями). Утвержденные бюджетные назначения по расходам не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете от 22.12.2023 № 34 (с изменениями), но соответствуют показателям сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год, утвержденной 31.12.2024 года.

Данные отклонения обусловлены тем, что расходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района были сокращены на общую сумму 3 357,4 тыс. рублей, на основании полученных уведомлений Министерства строительства Мурманской области.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в Контрольно-счетную комиссию в электронном виде. Показатели представленных форм взаимосвязаны.

Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 №191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160);
- 6) отчет об исполнении средств резервного фонда;
- 7) отчет об исполнении средств муниципального дорожного фонда.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2024 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01 января 2025 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Согласно данным баланса на 01.01.2025 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились на 23,2 % и составили 550 329,4 тыс. рублей, в том числе:

- остаточная стоимость основных средств, стоимость которых составила 353,4 тыс. рублей;
- остаточная стоимость материальных запасов – 288,0 тыс. рублей;
- вложения в нефинансовые активы в размере 0,0 тыс. рублей;
- нефинансовые активы имущества казны в размере 549 688,0 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств, материальных запасов, вложений в нефинансовые активы и нефинансовых активов имущества казны на начало и конец отчетного года, отраженные в *сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168) соответствуют показателям баланса.*

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» уменьшились на 4 % за 2024 год и по состоянию на 01.01.2025 года составили 289 931,0 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства – 494,1 тыс. рублей,
- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 6 082,4 тыс. рублей,
- финансовые вложения – 42 341,4 тыс. рублей,
- дебиторская задолженность по доходам – 241 507,2 тыс. рублей и по выплатам – 0,0 тыс. рублей, *что соответствует данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).*

Итоговый показатель III раздела баланса «Обязательства» составляет 242 762,5 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2025 года сложились из:

- задолженности по выплатам в сумме 446,1 тыс. рублей;
- задолженности по иным расчетам (расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение) – 494,1 тыс. рублей; по доходам – 205,0 тыс. рублей;
- доходам будущих периодов в сумме 241 183,4 тыс. рублей и резервам предстоящих расходов в сумме 433,8 тыс. рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по доходам соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503169) главного администратора налоговых доходов.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01 января 2025 года составил 597 992,1 тыс. рублей.

Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности в сумме 258 473,0 тыс. рублей сложилась в результате:

- начисления налоговых доходов в размере 24 802,5 тыс. рублей;
 - доходов от собственности в размере 1 917,5 тыс. рублей;
 - доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в размере 54,1 тыс. рублей;
 - суммы штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба в размере 12,7 тыс. рублей;
 - доходов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 95 548,3 тыс. рублей;
 - от безвозмездных денежных поступлений капитального характера в размере 12 823,2 тыс. рублей;
 - доходов от операций с активами в размере (-) 7 855,0 тыс. рублей;
 - безвозмездных не денежных поступлений в сектор государственного управления в размере 131 169,7 тыс. рублей.
- Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 154 386,2 тыс. рублей, из них:
- оплата труда и начисления на оплату труда – 1 700,9 тыс. рублей;
 - оплата работ (услуг) – 64 945,3 тыс. рублей;
 - безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 52 086,2 тыс. рублей;
 - безвозмездные перечисления бюджетам – 60,0 тыс. руб.;

- социальное обеспечение – 395,6 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 34 142,9 тыс. рублей;
- прочие расходы – 1 055,1 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере (-) 104 086,8 тыс. рублей (форма 0503121 (по стр. 300)) **подтверждается данными ф.0503120** (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – отражает операции по счетам бюджетов и составлен на 01.01.2025 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 136 275,0 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 134 094,3 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 2 180,7 тыс. рублей. *Все показатели соответствуют отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).*

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной пункта 11.2, пункта 152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2024 год составлена по состоянию на 01.01.2025 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2024 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено.

7. Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2024 год утверждены в объеме 124 660,2 тыс. рублей. В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 16 785,1 тыс. рублей или на 13,5 % и составил 141 445,3 тыс. рублей.

Показатели доходной части местного бюджета муниципального образования городское поселение Умба в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 20.12.2024 № 116 (уточн. решение о бюджете от 22.12.2023 № 34)	Исполнено 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	27 933,2	28 547,5	28 678,2	+ 130,7	100,1 %
<i>Налоговые доходы</i>	24 686,4	24 708,5	24 845,6	+ 137,1	100,5 %
Налоги на прибыль, доходы	11 284,8	12 095,7	12 158,4	+ 62,7	100,5 %
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 366,7	7 346,0	7381,5	+ 35,5	100,5 %
Налоги на совокупный доход	4 543,5	2 766,5	2 774,0	+ 7,5	100,3 %
Налоги на имущество	2 491,3	2 500,2	2 531,8	+ 31,6	101,3 %
Государственная пошлина	-	-	-	-	-
<i>Неналоговые доходы</i>	3 246,9	3 839,0	3 832,6	-6,4	99,8 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 599,4	1 977,2	1 917,5	-59,7	97 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации	8,0	54,1	54,1	0	100 %

затрат государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 062,6	990,0	1 039,6	+ 49,6	105 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14,2	9,0	12,7	+ 3,7	141 %
Прочие неналоговые доходы	562,7	808,7	808,7	0	100 %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	87 946,1	112 897,7	107 539,0	- 5 358,7	95,2 %
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	88 161,3	112 897,7	107 596,8	- 5 300,9	95,3 %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	42 644,7	43 676,7	43 676,7	0	100 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	41 996,8	65 881,6	60 840,9	- 5 040,7	92,3 %
Субвенции бюджетам муниципальных образований	995,1	1 615,4	1 355,3	- 260,1	83,9 %
Иные межбюджетные трансферты	2 524,7	1 723,9	1 723,9	0	100 %
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-57,8	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	115 879,4	141 445,2	136 217,3	- 5 227,9	96,3 %

За 2024 год доходы бюджета исполнены в сумме 136 217,3 тыс. рублей, это составляет 96,3 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части бюджета за 2024 год обеспечено:

- на 21 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 28 678,2 тыс. рублей;

- на 79 % безвозмездными поступлениями в сумме 107 539,0 тыс. рублей.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета, говорит о зависимости бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района от бюджетов других уровней.

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 24 845,6 тыс. рублей или 100,5 % бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 3 832,6 тыс. рублей или 99,8 % бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 107 539,0 тыс. рублей или 95,2 % бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 43 676,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 60 840,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 1 355,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 723,9 тыс. рублей.

7.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 24 845,6 тыс. рублей или 100,5 % бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 159,2 тыс. рублей или на 0,6 %.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования Городское поселение Умба Терского района в 2024 году по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2023 № 34 (уточн. решение о бюджете от 20.12.2024 № 116)	Исполнено 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	24 686,4	24 708,5	24 845,6	+137,1	100,5 %
<i>Налоги на прибыль, доходы в том числе:</i>	<i>11 284,8</i>	<i>12 095,7</i>	<i>12 158,4</i>	<i>+62,7</i>	<i>100,5 %</i>
- налог на доходы физических лиц из них:	11 284,8	12 095,7	12 158,4	+62,7	100,5 %
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового Кодекса Российской Федерации	11 220,8	11 945,7	12 013,2	+67,5	100,6%
Налог на доходы физических лиц, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	9,2	0,0	-6,0	-6,0	-
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса	54,8	150,0	149,3	-0,7	99,5%
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	9,8	0,0	0,0	-	-
Налог на доходы физических лиц	0,0	0,0	1,8	+1,8	-

в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)					
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в том числе:	6 366,7	7 346,0	7 381,5	+35,5	100,5 %
- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	3 298,9	3 802,7	3 813,5	+10,8	100,3%
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	17,2	18,7	22,0	+3,3	118%
-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	3 409,7	3 524,6	3 961,0	+436,4	112,4%
-доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом	- 359,2	0,0	-415,1	-415,1	-

установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)					
Налоги на совокупный доход	4 543,5	2 766,5	2 774,0	+7,5	100,3 %
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения из них:	4 533,2	2 725,4	2 733,0	+7,6	100,3%
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	2 456,6	315,4	315,4	0,0	100 %
- единый сельскохозяйственный налог	10,3	41,2	41,2	0	100 %
Налог на имущество, в том числе:	2 491,3	2 500,2	2 531,8	+31,6	101,3%
налог на имущество физических лиц	930,7	930,0	909,8	-20,2	97,8%
земельный налог с организаций	1 002,7	1 003,2	1 019,1	+15,9	101,6%
земельный налог с физических лиц	557,9	567,0	602,9	+35,9	106,3%

КБК 000 1 01 02000 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (48,9 %) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов увеличился на 7,7 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 12 158,4 тыс. рублей, что на 62,7 тыс. рублей или на 0,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции.

КБК 000 1 03 00000 00 0000 000 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены в объеме 7 381,5 тыс. рублей, что на 35,5 тыс. рублей или на 0,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога на товары (работы, услуги) в объеме налоговых доходов увеличился на 15,9%.

КБК 000 1 05 00000 00 0000 000 Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 2 774,0 тыс. рублей, что на 7,5 тыс. рублей или на 0,3 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, поступление налогов на совокупный доход уменьшился на 1 769,5 тыс. рублей или на 63,8 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы, налогообложения, исполнен в объеме 2 732,8 тыс. рублей, что на 7,4 тыс. рублей или на 0,3 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы, налогообложения в объеме налоговых доходов уменьшился на 65,9 %.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы, налогообложения занимает основную долю (98,5 %) в структуре данного источника доходов.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в объеме 41,2 тыс. рублей, что на или 100 % от назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, поступление единого сельскохозяйственного налога увеличился на 30,9 тыс. рублей или на 300 %.

КБК 000 1 06 00000 00 0000 000 Налог на имущество исполнен в объеме 2 531,8 тыс. руб., что на 31,6 тыс. руб. или 1,3% больше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции. По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога на товары (работы, услуги) в объеме налоговых доходов увеличился на 8%.

7.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 3 832,6 тыс. рублей или 99,8 % бюджетных назначений.

Относительно 2023 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 585,7 тыс. рублей или на 18 %.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района в 2024 году по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2023 год	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2023 № 34 (уточн. решение о бюджете от 20.12.2024 № 116)	Исполнено 2024 год	Отклоне ние (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2024 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	3 246,9	3 839,0	3 832,6	-6,4	99,8 %
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:</i>	<i>1 599,4</i>	<i>1 977,2</i>	<i>1 917,5</i>	<i>-59,7</i>	<i>97 %</i>
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 165,6	1 460,0	1 437,9	-22,1	98,5 %
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	72,3	65,7	64,7	-1,0	98,4 %
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков)	361,4	451,4	414,9	-36,5	91,9 %

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8,0	54,1	54,1	0	100 %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:	1 062,6	990,0	1 039,6	+49,6	105 %
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	667,5	930,0	977,4	+47,4	105%
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	667,5	900,0	977,4	77,4	108,6%
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	395,0	60,0	62,2	+2,2	103,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14,2	9,0	12,7	+3,7	141%
Прочие неналоговые доходы, из них:	562,6	808,7	808,7	0	100 %
-инициативные платежи	562,6	808,7	808,7	0	100%

В 2024 году наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущем, 2023 году, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (50%). В 2023 году их удельный вес составил 49,2 %.

КБК 000 1 11 00000 00 0000 000 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 1 917,5 тыс. рублей или 96,7 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 1 437,7 тыс. рублей или 98,5 % утвержденных назначений;

- КБК 000 1 11 05025 13 0000 120 доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 64,7 тыс. рублей или 98,5% утвержденных назначений;

- КБК 000 1 11 05075 13 0000 120 доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков), составили 414,9 тыс. рублей или 91,9% утвержденных назначений;

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес налога на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме неналоговых доходов, увеличился на 19,9 %.

КБК 000 1 13 020000 00 0000 130 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 54,1 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений -компенсация затрат муниципалитета за проведенную независимую экспертизу причиненного ущерба муниципальному имуществу (ОСФР по МО – исп. лист).

КБК 000 1 14 00000 00 0000 000 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 039,6 тыс. рублей или 105 % утвержденных назначений за счет:

- 1 14 06013 13 0000 430 доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на сумму 977,4 тыс. руб. – продано 60 земельных участков общей площадью 174 654 кв.м;

- 1 14 06313 13 0000 430 - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений на сумму 62,2 тыс. руб. – увеличено 6 земельных участков общей площадью 1 154 кв.м;

КБК 000 1 16 00000 00 0000 000 Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 12,7 тыс. рублей или 141 % утвержденных назначений.

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес штрафов, санкций и возмещение ущерба в объеме неналоговых доходов уменьшился на 11,8 %.

КБК 000 1 17 15030 13 0000 150 Прочие неналоговые доходы составили 808,7 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений за счет поступления инициативных платежей.

- 1 17 15030 13 1001 150 Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений на сумму 180,0 тыс. руб. - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 1 (ул. Советская д. 12 - ремонт подъездов МКД стоимостью 2 435,5 тыс. руб.);

- 1 17 15030 13 2001 150 Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений на сумму 380,1 тыс. руб. - инициативные платежи от юридических лиц по инициативному проекту № 1 (ул. Советская д. 12 - ремонт подъездов МКД стоимостью 2 435,5 руб.);

- 1 17 15030 13 1002 150 Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений на сумму 47,5 тыс. руб. - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 2 (ул. Советская д. 5 - ремонт пешеходного тротуара (лицевая сторона МКД) стоимостью 1 584,8 тыс. руб.);

- 1 17 15030 13 1003 150 Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений на сумму 46,8 тыс. руб. - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 3 (ул. Советская д. 7 - ремонт пешеходного тротуара стоимостью 1 559,6 тыс. руб.);

- 1 17 15030 13 1004 150 Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений на сумму 154,2 тыс. руб. - инициативные платежи от физических лиц по инициативному проекту № 4 (Установка детской площадки по адресу: пгт. Умба, ул. Рыбников, д. 1 стоимостью 2 978,1 тыс. руб.).

По отношению к показателю 2023 года, удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов увеличился на 43,7 %.

7.3. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 107 539,0 тыс. рублей или 95,2 % уточненных бюджетных назначений, что на 22,2 % выше уровня предыдущего года (81,9%), из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 107 596,8 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 57,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в объеме 107 596,8 тыс. рублей или 95,3 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 43 676,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 60 840,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 355,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 723,9 тыс. рублей.

По отношению к отчетному периоду 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района увеличился на 19 592,9 тыс. руб.

Так значительно, по отношению к отчетному периоду 2023 года, вырос общий объем поступивших безвозмездных поступлений по виду «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» - (+) 18 844,1 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2024 году, наибольший удельный вес занимают субсидии – 56,5%. На субвенции и дотации приходится 2 % и 41%, соответственно.

Безвозмездные поступления в 2024 году исполнены в полном объеме (100%) по подгруппе «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Поступило в бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района 43 676,7 тыс. рублей.

8. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально расходы бюджета на 2024 год были предусмотрены в сумме 125 975,4 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет за 2024 год, на основании решений Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района, расходная часть увеличилась на 18 758,0 тыс. рублей или на 14,9 % и составили 144 733,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2024 год по расходам составило 134 094,3 тыс. рублей, или 94,8 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет

изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 7 281,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Показатели расходной части бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице 4.

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Раздел / ведомство	Наименование показателей	Отчет об исполнении бюджета за 2023 год	Утверждено Решением о бюджете (с изменениями)	Исполнено за 2024 год	Отклонение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	4 248,3	3 353,2	2 965,6	- 387,7	88 %	2,2 %
02	Национальная оборона	641,8	744,8	744,8	0	100 %	0,6 %
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	106,9	105,0	105,0	0	100 %	менее 0,1 %
04	Национальная экономика	29 176,2	28 314,2	26 046,8	-2 267,3	92 %	19,4 %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	56 499,5	80 084,4	75 457,8	- 4 626,6	94 %	56,3 %
06	Охрана окружающей среды	0	495,9	495,9	0	100%	0,3%
08	Культура и кинематография	24 776,2	27 902,0	27 902,0	0	100 %	20,8 %
10	Социальная политика	361,7	376,4	376,4	0	100 %	0,3 %
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	0		
	ВСЕГО РАСХОДОВ	115 810,6	141 376,0	134 094,3	- 7 281,7	94,8 %	100%

Из 8-ми разделов функциональной классификации по разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Социальная политика» исполнение принятых бюджетных обязательств составляет 100 %.

Средний показатель исполнения расходов в 2024 году составил 91,3 %. Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (88 %).

Наибольшая доля финансовых ресурсов бюджета в 2024 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 56,3 % (в 2023 году – 48,8 %).

Основная доля финансовых ресурсов бюджета в 2024 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Культура и кинематография» (20,8 %), «Национальная экономика» (19,4 %).

Наименьший удельный вес приходится на разделы: «Общегосударственные вопросы» (2,2 %), «Национальная оборона» (0,6%), «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» (менее 0,1 %), «Социальная политика» (0,3 %), «Охрана окружающей среды» (0,3%).

8.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 2 965,6 тыс. рублей, что на 387,6 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 2,2 % (в 2023 году – 3,7 %).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Общегосударственные расходы	01	03	4 248,3	3 353,4	2 965,6	89	- 387,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	981,1	1 412,6	1 265,7	89,6	- 146,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1 954,0	0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 313,2	1 905,0	1 699,8	90	-205,2

Объем исполненных расходных обязательств в 2024 году на 43,2 % меньше объема расходов отчетного периода 2023 года.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 387,6 тыс. рублей, или 89 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основная доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» направлена на:

- функционирование местных администраций – 1 265,7 тыс. рублей (89,6%);
- другие общегосударственные вопросы – 1 699,8 тыс. рублей (90 %).

8.2. Расходы на национальную оборону

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 02 «Национальная оборона» составили 744,8 тыс. рублей, или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 0,6 % (в 2023 году – 0,6 %).

В 2024 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение эффективности и муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 744,8 тыс. рублей.

8.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 105,0 тыс. рублей или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила менее 0,1 % (в 2023 году – 0,1 %).

В 2024 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- установка пожарных извещений многодетным семьям – 40,6 тыс. рублей (100%);

- непрограммная деятельность (резервный фонд) – 64,4 тыс. руб. (100%), на приобретение подушек с матрасом для ПВР в сумме 45,1 тыс. руб., оказание материальной помощи пострадавшему от пожара в сумме 19,2 тыс. руб.

8.4. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 26 046,8 тыс. рублей, или 92 % от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 19,4 % (в 2023 году – 25,2 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная экономика» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 6

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	Подраз дел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	04	00	29 176,2	28 314,2	26 046,8	92	- 2 267,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	5 260,7	2 233,4	1 759,5	79	- 473,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	23 769,7	25 807,2	24 084,8	93	-1 722,4
Связь и информатика	04	10	145,8	273,5	202,5	74	- 71,0

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Сельское хозяйство и рыболовство подраздел 05. Расходы подраздела составили 1 759,5 тыс. рублей (79 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятия мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- отлов и содержание безнадзорных животных в условиях карантина в течение 10 дней – 276,0 тыс. рублей (15,7%). Оплата произведена по фактическим расходам.

- содержание бездомных животных, на время розыска собственника до 173 дней – 300,1 тыс. рублей (56%). Оплата произведена по фактическим расходам.

- содержание животных, оставшихся без владельцев муниципальным образованием городское поселение Умба – 1 153,0 тыс. руб. (84%). Оплата произведена по фактическим расходам.

- осуществление деятельности по регулированию численности бездомных животных -30,4 тыс. рублей (100%).

2. Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 09. Расходы подраздела составили 24 084,8 тыс. рублей (93 % от плановых назначений) и направлены на реализацию мероприятия мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, дворовых территорий и многоквартирных домов, и проездов к ним – 10 813,8 тыс. рублей (99,8% от плановых назначений);

- строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения – 12 662,2 тыс. рублей (98,9 % от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет дорожного фонда – 608,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- диагностика и оценка транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизация, разработка и актуализация проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения. Денежные средства не освоены в сумме 1561,2 тыс. руб.

3. Связь и информатика подраздел 10. Расходы подраздела составили 202,5 тыс. рублей (74 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятия мероприятий по программе «Повышение эффективности и муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на совершенствование и модернизацию аппаратного и программного обеспечения – 202,5 тыс. рублей (74% от плановых назначений).

8.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году составили 75 457,8 тыс. рублей, или 94 % к утверждённому плану. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 56,3 % (в 2023 году – 48,8 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 7

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	56 499,5	80 084,4	75 457,8	94	-4 626,6
Жилищное хозяйство	05	01	14 223,9	23 698,3	21 101,4	89	- 2 596,9
Коммунальное хозяйство	05	02	5 080,2	3 077,9	2 836,2	92	- 241,7
Благоустройство	05	03	37 062,3	53 158,2	51 480,4	96,8	-1 677,9

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	133,1	150,0	39,8	26	-110,1
--	----	----	-------	-------	------	----	--------

В структуре раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство подраздел 01. Расходы подраздела составили 21 101,4 тыс. рублей (89 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальном образовании городское поселение Умба» на 2019-2025 годы» в том числе:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда (за счет средств государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 12 979,5 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- создание безопасных и благоприятных условий для проживания граждан – 241,7 тыс. рублей (16,5% от плановых назначений).

Расходы подраздела 01 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Ремонт и содержание муниципальной собственности и объектов коммунального хозяйства муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- возмещение затрат по пустующему муниципальному жилищному фонду и выморочному имуществу – 2 151,9 тыс. рублей (80 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 01 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в муниципальном образовании городское поселение Умба» в том числе на:

- проведение капитального ремонта жилищного фонда – 210,7 тыс. рублей (46% от плановых назначений). Оплата произведена по фактическим расходам.

- капитальный и текущий ремонт содержание муниципального жилого фонда - 1 268,0 тыс. руб. (82% от плановых назначений). Оплата произведена по фактическим расходам.

- оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд – 1 416,1 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба - 567,3 тыс. рублей (92% от плановых назначений);

- на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области – 2 435,5 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 1 071,6 тыс. рублей (100 % от плановых назначений) на мероприятия по ремонту подъезда по ул. Советская д.12.

2. Коммунальное хозяйство подраздел 02. Расходы подраздела составили 2 836,2 тыс. рублей (92 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Подготовка объектов и

систем жизнеобеспечения в муниципальном образовании городское поселение Умба» в том числе:

- компенсация убытков предприятия, осуществляющее услуги бани – 1 224,7 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 02 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Ремонт и содержание муниципальной собственности и объектов коммунального хозяйства муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- выполнение работ по обслуживанию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения -525,9 тыс. рублей (77 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 02 направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения в муниципальном образовании городское поселение Умба» в том числе на:

- обеспечение бесперебойного функционирования и повышения энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения – 470,5 тыс. руб. (94% от плановых назначений).

Расходы подраздела 02 направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Регулирование земельных и имущественных отношений на территории муниципального образования городское поселение Умба» на мероприятия по обеспечению реализации муниципальных функций в сфере управления муниципальным имуществом муниципального образования городское поселение Умба – 615,0 тыс. руб. или 92% от плановых назначений.

3. Благоустройство подраздел 03. Расходы подраздела составили 51 480,4 тыс. рублей (96,8 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятий по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- выполнение работ по организации освещения дорог и улиц – 6 219,9 тыс. рублей (91 % от плановых назначений). Оплата произведена по фактическим расходам.

- выполнение работ по содержанию и обустройству кладбищ – 594,7 тыс. рублей (71,6 % от плановых назначений). Оплата произведена по фактическим расходам.

- транспортировка трупов на судмедэкспертизу – 192,2 тыс. рублей (66% от плановых назначений);

- субсидия бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания МБУ «ХЭС» – 13 202,3 тыс. рублей (100% от плановых назначений);

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 65,7 тыс. рублей (43,8 % от плановых назначений);

- выполнение работ по содержанию контейнерных площадок, тротуаров, детских городков, спортивных комплексов общего пользования – 743,7 тыс. рублей (82% от плановых назначений);

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 8 537,2 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 426,9 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ – 1 115,2 тыс. рублей;

- озеленение территории МО ГП Умба -200,0 тыс. рублей (61,5 % от плановых назначений);

- установка и закупка дорожных знаков ППД и столбов для знаков ППД, устройство пешеходных переходов – 109,6 тыс. рублей (21,9 % от плановых назначений).

Расходы подраздела 03 направлены на реализацию мероприятий по программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городское поселение Умба» в том числе на:

- расходы на благоустройство дворовых территорий – 13 882,3 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 694,1 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- благоустройство пешеходного тротуара между домами Советская 5 и установка детской площадки по ул. Рыбников д.1 – 6122,5 тыс. рублей, в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 965,8 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);

- строй контроль по общественным территориям – 291,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений)

- экспертиза сметной документации – 204,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства подраздел 05. Расходы подраздела составили 39,9 тыс. рублей (26,6 % от плановых назначений) и направлены на реализацию по программе «Энергосбережение и повышение энергоэффективности муниципального образования городское поселение Умба Терского района обеспечение учета используемых энергетических ресурсов с применением приборов учета используемых энергетических ресурсов в жилом фонде.

8.6. Расходы на охрану окружающей среды

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составили в сумме 495,9 тыс. рублей, или 100 % от запланированного.

В 2024 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба» на работы по содержанию в чистоте помещений, зданий, дворов иного имущества -495,9 тыс. руб.

8.7. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 24776,2 тыс. рублей, или 100 % от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 20,8 % (в 2023 году – 21,4 %).

В 2024 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Развитие культуры в муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУ ДК городское поселение Умба – 18 659,3 тыс. рублей (100% от плановых назначений);
- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 335,9 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);
- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений - 8 310,6 тыс. руб., в том числе софинансирование средств бюджета МО ГП Умба – 415,5 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);
- проведение праздничных мероприятий – 206,2 тыс. рублей (100 % от плановых назначений);
- проведение мероприятий «Поморская рассыпуха», «Путь на Север» - 390,0 тыс. рублей (100 % от плановых назначений).

8.8. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 376,4 тыс. рублей, или 100 % к утверждённому плану. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 0,3 % (в 2023 году – 0,3 %).

В 2024 году средства направлены на реализацию мероприятий по программе «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» в том числе:

- доплаты к пенсиям муниципальным служащим – 376,4 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

9. Муниципальные целевые программы

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден решением Совета депутатов Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.12.2024 № 116) в количестве 7 муниципальных программ на сумму 143 220,8 тыс. рублей, что составляло 98,9% общего объема расходов бюджета.

Отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ сводной бюджетной росписью от аналогичных показателей решения о бюджете по состоянию на 01.01.2025 года составили 3 357,4 тыс. рублей, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год на муниципальные программы составило 132 764,2 тыс. рублей или 94,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержден о решением о бюджете на 2024 г.	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения (гр.3/гр.2 * 100)	Удельный вес
1	2		3	4	5	6
Муниципальная программа 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района»	27 902,1	27 902,1	27 902,1	0	100	21 %
Муниципальная программа 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба»	71 825,2	71 825,2	66 528,2	- 5 297,0	92,6	50,1 %
Муниципальная программа 3 «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба»	536,5	536,5	536,5	0	100	менее 0,1 %
Муниципальная программа 4 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Умба»	150,0	150,0	150,0	0	100	0,1%
Муниципальная программа 5 «Повышение эффективности муниципального управления городского поселения Умба»	2 506,5	2 506,5	2 357,5	-149,0	94	1,8 %
Муниципальная программа 6 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба»	19 800,7	16 443,3	14 900,2	- 1 543,1	90,6	11,2 %
Муниципальная программа 7 «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования городское поселение Умба Терского района»	20 499,8	20 499,8	20 499,8	0	100	15,4 %
ИТОГО	143 220,8	139 863,4	132 764,2	- 7 099,2	94,9	100%

В общем объеме расходов бюджета в 2024 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» - 50,1 % (в 2023 году – 57,2 %);

- МП № 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района» - 21 % (в 2023 году – 22 %);

Исполнение по муниципальным программам составило в сумме 132 764,2 тыс. рублей или 94,9 % от общего утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2024 год.

Мероприятия, предусмотренные муниципальными программами, выполнены, с высоким процентом исполнения.

Самое низкое исполнение по программе:

Муниципальная программа 2 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» – 92,6 %. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) исполнение по мероприятиям:

-обеспечение устойчивого функционирования жилищно-коммунального хозяйства – 77,0%. Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

-возмещение затрат по пустующему муниципальному жилищному фонду и выморочному имуществу – 79,9%. Оплата произведена по фактическим расходам.

-организация наружного освещения дорог и улиц – 91,4%, Оплата произведена по фактическим расходам.

-содержание и обустройство мест захоронения – 71,6%. Оплата произведена по фактическим расходам.

-транспортировка трупов на судмедэкспертизу – 66,3%. Оплата произведена по фактическим расходам.

-выполнение работ по содержанию контейнерных площадок, тротуаров, детских городков, спортивных комплексов общего пользования в МО ГП Умба – 99,0%.

-озеленение – 61,5%. Оплата произведена по фактическим расходам;

-содержание и ремонт автомобильных дорог, дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним – 92,0%. Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры. Переходящие контракты.

-обеспечение готовности коммунальных систем жизнеобеспечения к осенне-зимнему периоду – 94,1%. Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

-капитальный ремонт жилищного фонда – 46,5%. Оплата произведена по фактическим расходам.

Капитальный и текущий ремонт, содержание муниципального жилищного фонда – 91,9%. Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

-отлов и содержание безнадзорных животных в условиях карантина в течение 10 дней – 91,6%. Оплата произведена по фактическим расходам.

-содержание безнадзорных животных на время розыска собственника до 173 дней – 76,4%. Оплата произведена по фактическим расходам.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2024 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

10. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности за 2024 год представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Р/Пр	Цст	Исполнено за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2024 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
МП № 6 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальном образовании городское поселение Умба на 2019-2025 годы»							
Расходы в форме бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	0501	07 1 F3 67483 412	5 990,9	9 853,9	9 853,9	100	0
Расходы в форме бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	0501	07 1 F3 67484 412	378,6	2 969,3	2 969,3	100	0
Расходы в форме бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	0501	07 1 F3 6748S 412	3,8	156,3	156,3	100	0

Расходы по бюджетным инвестициям в 2024 году исполнены на 100 % или в сумме 12 979,5 тыс. рублей, в рамках участия городского поселения Умба в реализации региональных и местных программ переселения граждан из ветхого и аварийного жилого фонда.

11. Дефицит бюджета

Характеристика дефицита бюджета представлена в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	первоначальный бюджет от 22.12.2023 № 34	уточненный бюджет от 20.12.2024 № 116	
Всего доходов	124 660,2	141 445,3	136 217,3
Всего расходов	125 975,4	144 733,4	134 094,3
Дефицит (+)/профицит (-)	- 1 315,2	- 3 288,1	- 2 123,0
Финансовая помощь	97 636,6	112 897,7	107 539,0
Сумма доходов без финансовой	27 023,6	28 547,6	28 678,3

помощи			
Процент дефицита	4,9	11,5	x
Дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	-2 702,3	- 2 854,7	x
Превышение норматива 10%	-	-433,4	x

Решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер дефицита на 2024 год предусмотрен в сумме 1 315,2 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

С учётом внесения изменений в решение о бюджете размер дефицита бюджета был утверждён в размере 3 288,1 тыс. рублей или 11,6 %, что превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 %) на 433,4 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

По итогам исполнения за 2024 год бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 123 тыс. рублей.

12. Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией Терского района. Объём резервного фонда администрации Терского района на 2024 год утвержден статьей 11 решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 22.12.2023 № 34 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 20.12.2024 № 116) в сумме 100,0 тыс. рублей, это составляет 0,08 % общего объема расходов бюджета, что соответствует действующему законодательству.

Расходование средств резервного фонда за 2024 год осуществлялось на:

- предоставление материальной помощи пострадавшему от пожара (Постановление администрации Терского района от 06.08.2024 № 632 «О выделении средств из резервного фонда администрации Терского района на оказание помощи гражданину, пострадавшему от пожара в жилом доме по ул. Восточная д. 21);
- приобретение раскладушек с матрасом для ПВР (Постановление администрации Терского района от 15.10.2024 № 872 «О выделении средств из резервного фонда администрации Терского района на приобретение имущества для пунктов временного размещения»)

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 64,4 тыс. руб. или 64% общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

13. Дорожный фонд

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования городское поселение Умба Терского района (далее – дорожный фонд) на 2024 год установлен статьей 12 Решения о бюджете от 22.12.2023 № 34 в первоначальной редакции в

размере 24 702,0 тыс. рублей. В результате вносимых изменений в Решение о бюджете от 20.12.2024 № 116 в течении 2024 года, установленный объем дорожного фонда увеличен на 1 105,2 тыс. рублей и составил 25 807,2 тыс. рублей.

Объем поступлений в дорожный фонд в ходе исполнения бюджета составил 24 084,7 тыс. рублей и производился за счет:

- поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 7 381,5 тыс. рублей (100,5 % от утвержденных в бюджете значений);

- налога на доходы физических лиц в сумме 5 303,9 тыс. рублей (97,3 % от утвержденных в бюджете значений);

- субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 11 399,4 тыс. рублей (87,6 % от утвержденных в бюджете значений).

Объем исполненных расходов дорожного фонда в 2024 году составил 24 084,7 тыс. рублей или 93,3 % от объема утвержденного Решением о бюджете в окончательной редакции и направлен на работы по содержанию и ремонту автомобильных дорог, дворовых территорий многоквартирных домов городского поселения Умба Терского района и проездов к ним.

14. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета муниципального образования городское поселение Умба характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2024 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2025 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

Изменение задолженности бюджета за 2024 год представлено в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2024 (по данным отчета за 2023 год)	на 01.01.2025	Изменение за 2024 г.
Дебиторская задолженность	253 887,0	241 507,2	- 1 2379,8
Кредиторская задолженность	411,4	651,2	+ 239,8

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по состоянию на 01.01.2025 года сложилась в сумме 241 507,2 тыс. рублей, что составляет 80,1 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2023 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 241 507,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность составила 651,2 тыс. рублей и представляет собой:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 205,0 тыс. рублей;
- остаток по сету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 0,4 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 445,8 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	192,6	205,0	+12,4
ИТОГО сч. 205 00		192,6	205,0	+12,4
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами (208.34)	0	0,4	+0,4
ИТОГО сч. 208 00		0	0,4	+0,4
302 00 000	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	19,2	318,2	+ 299,0
	Расчеты по транспортным услугам (302.22)	89,2	0	-89,2
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	86,7	122,2	+ 35,5
	Расчеты по услугам связи (302 21)	0	3,9	+3,9
	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (302 93)	0	1,4	+1,4
ИТОГО сч. 302 00		195,1	445,8	+ 250,7
303 00 000	Расчеты по прочим платежам в бюджет (303.05)	23,7	0	- 23,7
ИТОГО сч. 303 00		23,7	0	-23,7
ВСЕГО		411,4	651,2	+239,8

За 2024 год кредиторская задолженность увеличилась на 239,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности по расчетам за коммунальные услуги. Просроченная задолженность отсутствует.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 13.

Таблица № 13 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	560,2	366,1	- 194,1
	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	575,7	582,7	+7,0
	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (205.23)	5 283,2	3 854,7	- 1 428,5
	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (205.51)	230 953,1	235 054,4	+4 101,3

	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (205.61)	16 496,1	1 649,3	-14 846,8
ИТОГО сч. 205 00		253 868,3	241 507,2	-12 361,1
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.23)	18,7	0	-18,7
	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (206.25)	0	0	0
ИТОГО сч. 206 00		18,7	0	-18,7
ВСЕГО		253 887,0	241 507,2	-12 379,8

За 2024 год дебиторская задолженность уменьшилась на 12 379,8 тыс. рублей в основном за счет увеличения расчетов по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ и на 01.01.2025 составила в сумме 241 507,2 тыс. рублей.

Нереальной к взысканию задолженности нет.

Выводы:

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

2. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете, не выявлено.

3. Внешняя проверка Годового отчета производилась в рамках действующего законодательства.

4. Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

5. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

6. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в сумме плановых показателей расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Показатели исполнения бюджета за 2024 год относительно утвержденных назначений:

- по доходам в сумме 136 217,3 тыс. рублей, или на 97 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования городское поселение

Умба Терского района на 2024 год (невыполнение плановых показателей на сумму 5 228,0 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 134 094,3 тыс. рублей, или на 95 % к утвержденному общему объему расходов бюджета на 2024 год (не освоено бюджетных средств на сумму 7 281,7 тыс. рублей);

- с дефицитом в сумме 2 123,0 тыс. рублей.

8. Согласно данным бюджетной отчетности, за 2024 год в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;

- исполнение доходной части бюджета за 2024 год обеспечено: на 21 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 28 678,2 тыс. рублей; на 79 % безвозмездными поступлениями в сумме 107 539,0 тыс. рублей.

- наибольшая доля финансовых ресурсов бюджета в 2024 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 56,3 % (в 2023 году – 48,8 %).

- исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2024 год на муниципальные программы составило 132 764,2 тыс. рублей или 92,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

- структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

- в отчетном периоде кредиторская задолженность увеличилась на 239,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности по расчетам за коммунальные услуги.

- в отчетном периоде дебиторская задолженность уменьшилась на 12 379,8 тыс. рублей в основном за счет увеличения расчетов по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ и на 01.01.2025 составила в сумме 241 507,2 тыс. рублей.

9. Резервный фонд сформирован в соответствии Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами, в течение отчетного года исполнен в общей сумме 64,4 тыс. руб. или 64 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Заключение направить в Администрацию Терского района и Совет депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Макашеч

Танаян Г.А.