



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

Заключение

контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам анализа отчета об исполнении
бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»
за 1 полугодие 2024 года

г. Мирный

«23» сентября 2024 г.

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счётной комиссией Мирного на основе материалов об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 полугодие 2024 года и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного бюджета», утвержденного приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 21.01.2021 № 1.

В ходе проведения анализа выявлено следующее.

**1. Соблюдение порядка утверждения, представления и опубликования
Отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»
за 1 полугодие 2024 года**

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196 (далее – Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Мирного от 06.08.2024 № 1432 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 полугодие 2024 года» и представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 8 августа 2024 года.

На момент составления данного заключения отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 полугодие 2024 года (далее – отчет) размещен на официальном сайте Мирного www.mirniy.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Администрация», в средствах массовой информации отчет опубликован в «Бюллетене нормативных правовых актов Мирного» от 20.08.2024 № 7 (137).

Отчет с материалами направлен в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный пунктом 2 статьи 17 главы VIII раздела III Положения о бюджетном процессе (8 августа 2024 года). Пояснительная записка, представленная одновременно с отчетом, не содержит полной информации по исполнению показателей бюджета Мирного.

Исполнение бюджета Мирного осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой установлен распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 17.11.2020 № 61 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и на плановый период».

ФЭУ администрации Мирного одновременно с отчетом представило Справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, замечаний не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Мирного за 1 полугодии 2024 года

Бюджет Мирного на 2024 год утвержден решением городского Совета депутатов Мирного от 18.12.2023 № 89 «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме **1 547 773 696,75** рублей, по расходам в сумме **1 729 231 058,76** рублей с дефицитом в сумме **181 457 362,01** рублей. В 1 полугодии 2024 года городским Советом депутатов Мирного принято три решения о внесении изменений и дополнений в бюджет Мирного (решение городского Совета от 21.03.2024 № 105, от 25.04.204 № 108, от 27.06.2024 № 117). Согласно внесенным изменениям и дополнениям в бюджет Мирного доходы увеличились на 227 813 193,65 рублей (с учетом возвратов прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) (1775586890,40-1547773696,75), расходная часть увеличилась на 253 880 079,73 рублей (1983111138,49-1729231058,76). Дефицит бюджета Мирного увеличился на 26 066 886,08 рублей (207524248,09-181457362,01). Указанное изменение на 2024 год отражается в источниках финансирования дефицита бюджета Мирного.

По сведениям администрации Мирного назначения на 2024 год составляют по доходам – **1 784 239 245,79** рублей, по расходам – **1 991 764 830,18** рублей, дефицит – **207 525 584,39** рублей.

Включены в отчет, но не утверждены решением о бюджете Мирного в 1 полугодии 2024 года:

в объеме доходов:

увеличены в 2024 году неналоговые доходы на:

- 3 456 409,59 рублей инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов;

увеличены в 2024 году безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на:

- 83 782,10 рублей субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации бюджетам на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости питания детей в организациях отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием в каникулярное время в рамках мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья детей» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного»;

- 4 946 900,00 рублей субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного»;

дополнительно в 2024 году получено доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- 166 600,00 рублей прочие субсидии на приобретение и установку автономных дымовых пожарных извещателей, на установку автономных дымовых пожарных извещателей в жилых помещениях муниципального жилищного фонда Мирного в рамках мероприятия «Организация и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности» подпрограммы «Первичные меры пожарной безопасности» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного».

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)1 458,61 рублей, в том числе: возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов городских округов – (-)0,11 рублей, возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-)1 458,50 рублей.

в объеме расходов:

Увеличены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы» за счет:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации бюджетам на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению оплаты стоимости питания детей в организациях отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием в каникулярное время (муниципальные казенные образовательные организации – 79 170,60 рублей и муниципальная бюджетная образовательная организация – 4 611,50 рублей) в рамках мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья детей» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)83 782,10 рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (муниципальные казенные образовательные организации – 4 000 000,00 рублей и муниципальная бюджетная образовательная организация – 946 900,00 рублей) в связи с увеличением с 1 марта 2024 года размера ежемесячных выплат за классное руководство в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» (+)4 946 900,00 рублей.

Дополнительно в 2024 году выделены бюджетные ассигнования по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» за счет:

- поступления инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов на реализацию четырех инициативных проектов по благоустройству дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Комфортный Мирный» объем бюджетных ассигнований увеличен на 3 456 409,56 рублей;

- прочих субсидии на приобретение и установку автономных дымовых пожарных извещателей, на установку автономных дымовых пожарных извещателей в жилых помещениях муниципального жилищного фонда Мирного в рамках мероприятия «Организация и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности» подпрограммы «Первичные меры пожарной безопасности» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного» (+)166 600,00 рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам

Исполнение бюджета Мирного за 1 полугодие 2024 года по доходам составило 802 267 699,88 рублей или 45,0 процентов ($802\,267\,699,88/1784239245,79 \times 100$). Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил (-)1 458,50 рублей.

Структура исполнения доходов за 1 полугодие 2024 года представлена в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, рублей	Утверждено решением о бюджете на 2024 год с учетом изменений, рублей	Назначено, рублей	↑ или ↓ отчет к утвержденным, рублей	Исполнено, рублей	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6	7=6/4×100
Налоговые и неналоговые доходы	679 354 900,00 (589 542 900,00+ 89 812 000,00)	679 357 900,00 (589 545 900,00+ 89 812 000,00)	682 814 309,59 (589 545 900,00+ 93 268 409,59)	3 456 409,59 (0,00+ 3 456 409,59)	295 647 241,36 (249 073 324,66+ 46 573 926,70)	43,3
Безвозмездные поступления (без учета возвратов прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов), в том числе иные межбюджетные трансферты	868 418 796,75	1 096 229 112,71	1 101 424 936,20	(+)5 195 945,80	506 520 458,52	46,0
		202 544 515,42	202 544 515,42	0,00	60 582 403,93	29,9
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		(-)122,31	(-)1 458,61	(-)1 336,30	(-)1 458,61	100,0

Согласно подпункту 3.2. пункта 3 статьи 160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» утверждается администрацией Мирного в соответствии с Общими требованиями, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569¹. Постановлением администрации Мирного от

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня

15.11.2023 № 2108 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» (далее – Перечень). В течение 1 полугодия 2024 года Перечень излагался в новой редакции два раза:

- постановление администрации Мирного № 2656 от 29.12.2023 «О внесении изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 15 ноября 2023 года № 2108» – устранены замечания, отраженные в Заключении контрольно-счётной комиссии Мирного на проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 12 декабря 2023 года;

- постановление администрации Мирного № 1196 от 14.06.2024 «О внесении изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 15 ноября 2023 года № 2108» – по главному администратору доходов бюджета Мирного МУ «Управление образования и социальной сферы» дополнительно закреплен один код вида (подвида) доходов.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 БК РФ и Порядком формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868¹, администрацией Мирного утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 29.11.2022 № 1076 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный».

В связи с отсутствием технической возможности формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» в электронной форме в информационной системе управления муниципальными финансами городского округа Архангельской области «Мирный» и в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» распоряжением администрации Мирного от 30.11.2022 № 114 «Об особенностях исполнения Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 29 ноября 2022 года № 1076» определена форма реестра источников доходов бюджета Мирного (далее – Реестр источников доходов бюджета Мирного) и даты, по состоянию на которые осуществляется формирование и ведение реестра источников доходов бюджета Мирного. Представленный Реестр источников доходов бюджета Мирного соответствует вышеуказанным требованиям.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 295 647 241,36 рублей или 43,3 процента $(295647241,36/682814309,59 \times 100)$ к кассовому плану на год и 100,0 процентов $(295647241,36/295647241,36 \times 100)$ к плану кассовых поступлений за 1 полугодие 2024 года.

В абсолютных цифрах поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 38 756 354,79 рублей $(295647241,36 - 256890886,57)$ по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. В общей сумме доходов (без учета возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет), поступивших в бюджет Мирного, доля налоговых и неналоговых доходов составила 36,9 процентов $(295647241,36/802269158,49 \times 100)$.

главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» (с изменениями).

¹ Постановление Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (с изменениями).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.

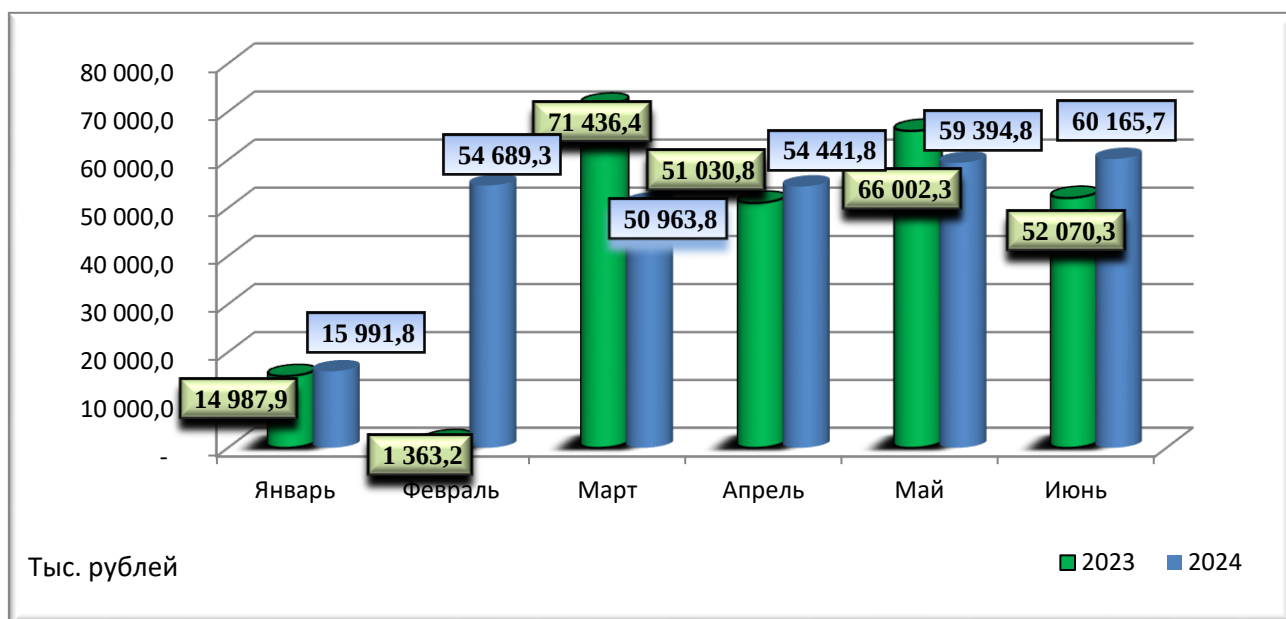


Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2023 и 2024 годов, тыс. рублей.

На рисунке видно, что поступления налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодие 2024 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Увеличение налоговых доходов (в основном налога на доходы физических лиц) произошло на фоне преобразований, связанных с изменением с 1 января 2023 года порядка уплаты (перечисления) налогов, сборов, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации, установленного пунктом 1 статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации (Федеральной налоговой службой проводились мероприятия по внедрению института единого налогового счета и единого налогового платежа, а также особого порядка распределения платежей в бюджетную систему Российской Федерации). Увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц в 1 полугодии 2024 года обусловлено ростом фонда оплаты труда, а также ростом переплаты налога на доходы физических лиц на едином налоговом счете в 1 полугодии 2023 года.

Основным источником налоговых поступлений бюджета Мирного является налог на доходы физических лиц, поступление которого составило 231 069 059,00 рублей или 78,2 процента ($231069059,00/295647241,36 \times 100$) от суммарной величины налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2024 года увеличилось на 26 139 937,95 рублей ($231069059,00 - 204929121,05$). Увеличение поступлений по налогу в 1 полугодие 2024 года обусловлено ростом фонда оплаты труда, а также ростом налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организациях, полученных физическим лицом.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 2.

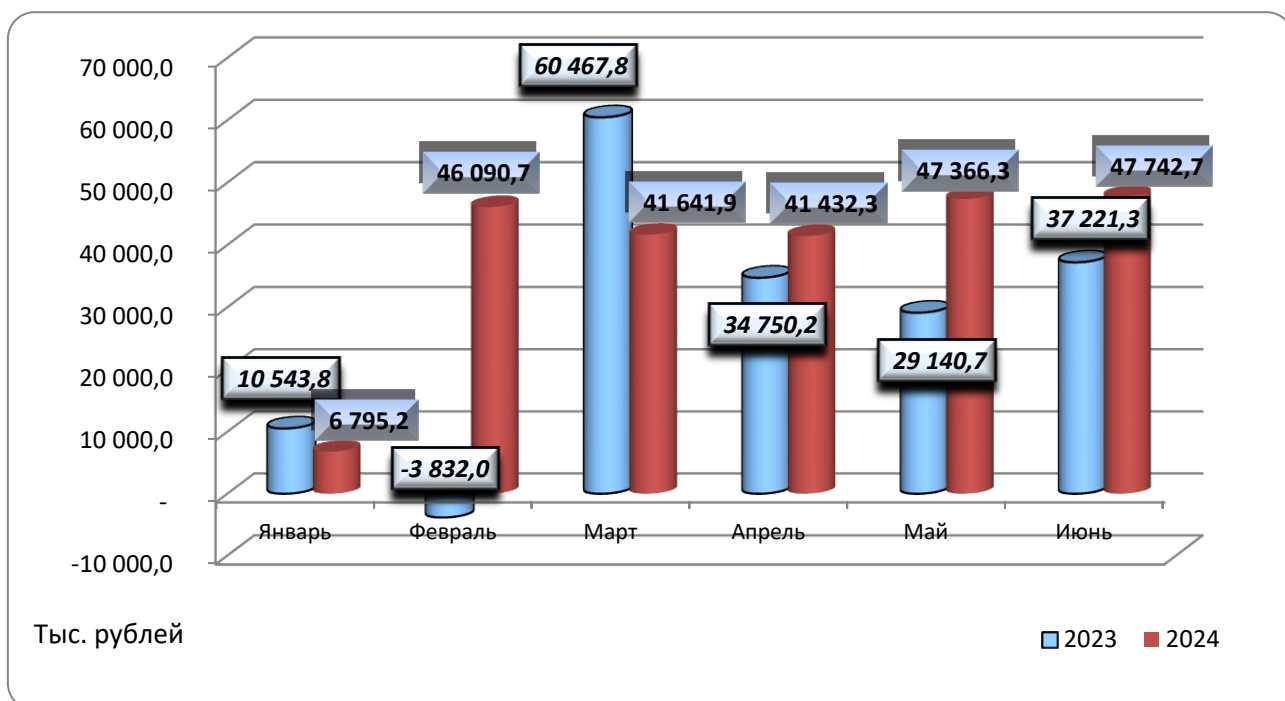


Рисунок 2. Поступления налогов на доходы физических лиц за 1 полугодие 2023 и 2024 годов, тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в объеме 1 096 229 112,71 рублей без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. По сведениям администрации Мирного объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, назначен 1 101 426 394,81 рублей. Объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнен 506 621 917,13 рублей или 63,2 процента ($506621917,13 / 802269158,49 \times 100$) от общего объема доходов бюджета Мирного. По отношению к соответствующему отчетному периоду прошлого года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 207 498 312,52 рублей ($506621917,1 - 714120229,65$).

Показатель по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет сложился в сумме (-)1 458,61 рублей. Отрицательное значение показателя объясняется возвратом в бюджет Архангельской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе:

- субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов городских округов – (-)0,11 рублей;
- прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-)1 458,50 рублей.

4. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Мирного за 1 полугодие 2024 года при уточненной бюджетной росписи на конец отчетного периода составили 1 991 764 830,18 рублей, исполнены в сумме 849 792 369,03 рублей или 42,7 процента ($849792369,03 / 1991764830,18 \times 100$). По итогам исполнения бюджета Мирного за 1 полугодие 2024 года сложился дефицит бюджета в сумме 47 524 669,15 рублей ($802267699,88 - 849792369,03$).

Исполнение бюджета Мирного по расходам представлено в таблице.

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, рублей	Утверждено решением о бюджете на 2024 год (с учетом изменений), рублей	Назначено, рублей	Исполнено, рублей	Про- центи спол- нения
1	2	3	4	5	$6=5/4 \times 100$
Общегосударственные вопросы	277 075 415,32	247 860 622,12	247 720 822,13	81 145 695,26	32,8
Национальная оборона	2 214 724,68	2 315 469,72	2 315 469,72	1 004 282,23	43,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 517 600,00	30 635 600,00	30 635 600,00	14 839 797,95	48,4
1	2	3	4	5	$6=5/4 \times 100$
Национальная экономика	115 542 700,00	120 298 323,13	120 464 923,13	43 830 844,02	36,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	140 926 356,25	159 293 419,59	162 749 829,18	58 174 341,39	35,7
Охрана окружающей среды	5 658 100,00	5 297 100,00	5 297 100,00	1 614 257,14	30,5
Образование	1 049 423 290,07	1 291 994 035,10	1 297 164 517,20	594 723 991,52	45,8
Культура и кинематография	23 981 498,48	24 085 672,31	24 085 672,31	11 629 216,45	48,3
Социальная политика	56 536 873,96	72 195 847,52	72 195 847,52	29 023 859,67	40,2
Физическая культура и спорт	27 354 500,00	29 135 049,00	29 135 049,00	13 806 083,40	47,4
ВСЕГО расходов	1 729 231 058,76	1 983 111 138,49	1 991 764 830,18	849 792 369,03	42,7

Предложения:

На основании вышеизложенного контрольно-счётная комиссия Мирного рекомендует городскому Совету депутатов Мирного принять отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» за 1 полугодие 2024 года к сведению.

Рекомендовать администрации Мирного учесть изложенные в данном Заключении замечания для обеспечения надлежащего исполнения бюджета Мирного последующих отчетных периодов.