

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2024 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2025 год, проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2024 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

полноту и достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2024 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение бюджетных назначений и использование в 2024 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

провести анализ:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

отклонений при исполнении доходов бюджета города за 2024 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2024 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2024 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2024 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Котовска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Котовска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 24.02.2025 года.

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2024 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Котовска на 2024 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета города

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 49 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» проект бюджета города на 2024 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2024-2026 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2024 год утверждены по доходам в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решения о бюджете пять раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2024 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов » установлено следующие:

общий объём годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 544 701,8 тыс. рублей;

общий объём годовых назначений расходной части в сумме 1 567 698,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 22 996,6 тыс. рублей (6,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 415 659,4 тыс. рублей, или 91,6% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 416 056,1 тыс. рублей или 90,3% от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 396,7 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 22 996,6 тыс. рублей

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета города осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в городе Котовске.

В 2024 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Согласно постановлению администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», бюджетная и налоговая политика города направлена на мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Котовска, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета, обеспечение финансовой устойчивости бюджета города Котовска в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное сокращение дефицита бюджета города Котовска.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2024 год исполнен:

по доходам в сумме 1 415 659,4 тыс. рублей, или 91,6% плановых назначений, с повышением на 19,2% к уровню 2023 года или 227 740,2 тыс. рублей;

по расходам 1 416 056,1 тыс. рублей, или 90,3% плановых назначений, с повышением на 19,9% к уровню 2023 года или 234 699,6 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 396,7 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 22 996,6 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2024-2026 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2024 год			2024 год к 2023 году, %
		План с учетом изменений на 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполнения к плану на 2024 год	
Доходы – всего, в том числе:	1 187 919,2	1 544 701,8	1 415 659,4	91,6	119,2
Налоговые и неналоговые доходы	221 745,4	339 339,8	354 420,2	104,4	159,8
Безвозмездные поступления	966 173,8	1 205 362,0	1 075 504,7	89,2	109,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов			-14 265,5		
Расходы	1 181 356,5	1 567 698,4	1 416 056,1	90,3	101,3
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	+6 562,7	-22 996,6	396,7	1,7	6,0

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 354 420,2 тыс. рублей. Исполнение плана составило 104,4%. Это на 132 674,8 тыс. рублей выше уровня 2023 года. Рост составил 59,8%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2024 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2024 год пять раз вносились изменения (решение городского Совета от 26.03.2024 № 526; решение городского Совета от 26.09.2024 № 568; решение городского Совета от 31.10.2024 № 577; решение городского Совета от 26.10.2023 №458; решение городского Совета от 24.12.2024 № 606, решение городского Совета от 27.12.2024 № 615).

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования средств бюджета города.

За 2024 год доходы бюджета города исполнены в сумме 1 415 659,4 тыс. рублей, или 91,6 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2023 год поступления по доходам бюджета города повысились на 227 740,2 тыс. рублей, или на 19,2%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2024 год составили 25,0%, на долю безвозмездных поступлений приходится 75%.

Доходы бюджета города состоят из двух составляющих: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год составили 354 420,2 тыс. рублей, или 104,4% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 15 080,4 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2023 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 132 674,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 109 330,9 тыс. рублей или на 11,3%.

Налоговые доходы бюджета города за 2024 год составили 297 754,8 тыс. рублей, по сравнению с уровнем 2023 года налоговые доходы увеличились на 93 623,5 тыс. рублей или 45,8%.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2024 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 239 297,4 тыс. рублей, или 105,9% от общего объема доходов бюджета города;
- по акцизам в сумме 1 990,7 тыс. рублей, или 103,5% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогам на совокупный доход в сумме 9 921,8 тыс. рублей, или 99,6% от общего объема доходов бюджета города;
- по налогу на имущество в сумме 40 495,0 тыс. рублей, или 102,9% от общего объема доходов бюджета города;
- по государственной пошлине в сумме 6 049,9 тыс. рублей, или 102,5% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2024 год составило 56 665,4 тыс. рублей, что составляет 100,9% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2023 годом поступление неналоговых доходов увеличилось на 39 051,7 тыс. рублей, или на 68,9%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- платежи при пользовании природными ресурсами в сумме 15 084,2 тыс. рублей или 100,6% от общего объема доходов;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 10 293,9 тыс. рублей, или 101,4% от общего объема доходов;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 503,2 тыс. рублей, или 111,3% от общего объема доходов бюджета города;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 745,4 тыс. рублей, или 101,7% от общего объема доходов бюджета города;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 26 023,1 тыс. рублей или 100,0% от общего объема доходов бюджета города.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2024 году включают в себя:

- дотации в сумме 289 924,4 тыс. рублей, или 26,9% от общего объема безвозмездных поступлений и 20,5% от общего объема доходов бюджета города;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 508 231,7 тыс. рублей, или 47,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 35,9% от общего объема доходов бюджета города;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 253 355,7 тыс. рублей, или 23,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 17,9% от общего объема доходов бюджета города;
- иные межбюджетные трансферты составили в сумме 23 992,9 тыс. рублей или 2,2% от общего объема безвозмездных поступлений.

Произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 14 265,5 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2024 году в разрезе главных администраторов доходов отражены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Управление образования и науки Тамбовской области	003	63,5	66,2	104,3
2	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	1 175,6	1 203,3	102,4
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	14 996,2	15 084,2	100,6
4	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	0,0	0,0	0,0
5	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	283 156,3	297 705,5	105,1
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	1,3	0,8	61,5
7	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	39 947,0	40 360,2	101,0
8	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	0,0	0,0	0,0
9	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	321	0,0	0,0	0,0
Итого:		x	339 339,9	354 420,2	104,4

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2024 год составил 354 420,2 тыс. рублей, или 104,4% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (84,0%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной

налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 297 705,5 тыс. рублей или 105,1% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 16,0% общего объема доходов, поступивших за 2024 год.

Из 9 администраторов доходов бюджета города пять администраторов плановые назначения перевыполнили.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2024 год в разрезе администраторов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора платежей бюджета области	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1.	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	402,8	402,8	100,0
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	1 204 959,2	1 060 836,4	88,0
Всего:		x	1 205 362,0	1 061 239,2	88,0

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 1 060 836,4 тыс. рублей, или 88,0%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 508 231,7 тыс. рублей, или 47,9% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2025 составили 22 996,7 тыс. рублей (остаток на 01.01.2024 - 23 554,4 тыс. рублей), из них целевые средства – 61,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города уменьшились на 557,7 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2024 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2024 году в его расходную часть пять раз вносились изменения (решение городского Совета от 26.03.2024 № 526; решение городского Совета от 26.09.2024 № 568; решение городского Совета от 31.10.2024 № 577; решение городского Совета от 26.10.2023 №458; решение городского Совета от 24.12.2024 № 606, решение городского Совета от 27.12.2024 № 615).

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных и федеральных целевых средств.

Фактическое исполнение бюджета города за 2024 год по расходам составило 1 416 056,1 тыс. рублей, или 90,3% к утверждённым показателям. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 151 642,3 тыс. рублей, что составляет 9,67% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2023 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 234 699,6 тыс. рублей, или на 16,57%. Для сравнения, расходы в 2023 году составили 1 181 356,5 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2024 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2023 году	Уточненный план 2024 год	Исполнено в 2024 году	Процент исполнения к плану 2024года	Исполнение 2024г. к 2023г. %
Общегосударственные вопросы	01	129 937,0	166 415,7	155 227,1	93,3	119,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7 618,7	7 579,3	7 308,4	96,4	100,9
Национальная экономика	04	92 929,1	204 619,7	76 736,6	37,5	82,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	307 943,6	300 996,3	296 822,1	98,6	96,4
Охрана окружающей среды	06	343,0	1 860,0	1 602,9	86,2	467,3
Образование	07	558 352,9	796 743,2	790 291,8	99,2	141,5
Культура, кинематография	08	44 724,6	45 928,1	44 974,2	97,9	97,9
Социальная политика	10	33 853,2	36 214,0	35 928,8	99,2	106,1
Физическая культура и спорт	11	1 745,2	2 280,3	2 280,3	100,0	130,7
Средства массовой информации	12	3 894,1	5 061,8	4 883,9	96,5	125,4
Обслуживание муниципального долга	20	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего		1 181 356,5	1 567 698,4	1 416 056,1	90,3	119,8

Основную долю расходов бюджета города в 2024 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 55,8%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 22,0 %;
- общегосударственные вопросы – 12,0 %;
- национальная экономика – 5,4 %;

- культура, кинематография – 3,2 %;
- социальная политика – 2,5 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;
- физическая культура и спорт – 0,16%;

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены в сумме 106 915,4 тыс. рублей. В течение года утвержденный объем расходов по разделу увеличился на 59 500,3 тыс. рублей, или на 35,75% и с учетом изменений составил 166 415,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 155 227,1 тыс. рублей, или 93,3% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 11 188,6 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 10,96%.

В сравнении с 2023 годом расходы подраздела увеличились 25 290,1 тыс. рублей или на 19,5%.

Исполнение бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
%	сумма	%	сумма					
	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 329,2	2 329,9	2 309,2	99,1	-20,7	99,1	-20,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 597,6	3 360,9	3 308,9	98,4	-52,0	127,4	+711,3
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	50 791,0	64 744,7	64 537,4	99,7	-207,3	127,1	+13 746,4
0105	Судебная система	0,7	3,4	3,4	100,0	0,0	485,7	+2,7

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 995,4	11 072,7	10 934,4	98,7	-138,3	136,7	+2939,0
0111	Резервные фонды	-	236,0	0,0	0	-236,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	66 223,1	84 668,1	74 133,8	87,5	-10 534,3	111,9	+7 910,7
0100	Общегосударственные вопросы	129 937,0	166 415,7	155 227,1	93,3	-11 188,6	119,5	+25 290,1

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2024 году составили 2 309,2 тыс. рублей или 99,1% от плановых значений.

В сравнении с 2023 годом расходы подраздела уменьшились на 20,0 тыс. рублей или на 0,9%.

Расходы по данному подразделу в 2024 году составили 1,5 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2023 году расходы подраздела составляли 1,8% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2024 году составили 3 308,9 тыс. рублей или 98,4 % плановых значений в сумме 3 360,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы подраздела увеличились на 711,3 тыс. рублей или на 27,4 %.

Расходы по данному подразделу в 2024 году составили 2,1 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2023 году расходы подраздела составили 2,0%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2024 году составили 64 537,4 тыс. рублей или 99,7% плановых значений в сумме 64 744,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы подраздела увеличилась на 13 746,4 тыс. рублей или на 27,1%.

Доля расходов по данному подразделу в 2024 году составили 41,6% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2024 году составили 3,4 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2023 годом расходы подраздела увеличились на 2,7 тыс. рублей.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)**

надзора» расходы бюджета города в 2024 году составили 10 934,4 тыс. рублей или 98,7% плановых значений в сумме 11 072,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы подраздела увеличились на 2 939,0 тыс. рублей или на 36,7%.

Расходы по данному подразделу в 2024 году составили 7,0% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2023 году расходы подраздела составили 6,1%.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 236,0 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации города, определен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 14.09.2019 № 1055.

Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

По *подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджета города в 2024 году составили 74 133,8 тыс. рублей или 87,5% плановых значений в сумме 84 668,1 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 47,6%, является наибольшей. В 2023 году расходы подраздела составили 50,96%.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Бюджетные назначения по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в первоначальной редакции решения о бюджете области на 2024 год утверждены в сумме 2 023,0 тыс. рублей. Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 7 308,4 тыс. рублей, или на 96,4% плановых значений в сумме 7 579,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 270,9 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,5%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 7 618,7 тыс. рублей расходы по данному разделу уменьшились на 310,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** представлено в таблице:

тыс. рублей								
РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	7 154,1	5 917,3	5 647,3	95,4	-270,0	78,9	-1 506,8
0311	Миграционная политика	464,6	1 662,0	1 661,1	99,9	-0,9	357,5	+1 196,5
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,0	0,0	-	-	-	-	-
0300	Итого:	7 618,7	7 579,3	7 308,4	96,4	-270,9	89,5	-310,3

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2024 году составили 5 647,3 тыс. рублей или 95,4% при плановых значений в сумме 5 917,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы подраздела уменьшились на 1 506,8 тыс. рублей или на 21,1%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 77,3%.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» расходы бюджета города в 2024 году составили 1 661,1 тыс. рублей или 99,9% при плановых значений.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 22,7%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2024 год» утверждены в сумме 183 259,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 21 359,8 тыс. рублей и составил 204 619,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 76 736,6 тыс. рублей, или 37,5% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 127 883,1 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 5,4%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу уменьшились на 16 192,5 тыс. рублей, или на 17,42%.

Исполнение бюджета по разделу **0400 «Национальная экономика»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	487,6	627,2	627,1	99,9	0,1	128,6	+139,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	92 365,0	203 875,4	75 992,4	37,3	-127 883,0	82,3	-16 372,6
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	76,5	117,1	117,1	100,0	0,0	153,1	+40,6
0400	Национальная экономика	92 929,1	204 619,7	76 736,6	37,5	-127 883,1	82,5	-16 192,5

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 627,1 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2023 году расходы подраздела увеличились на 139,5 тыс. рублей, или на 28,6%.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 75 992,4 тыс. рублей, или 37,3% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с 2023 годом на 16 372,6 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 99,0%.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы за отчетный период составили 117,1 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2023 году расходы подраздела увеличились на 40,6 тыс. рублей, или на 53,1%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 0,15%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2024 год утверждены в сумме 131 565,5 тыс. рублей. В течение отчетного периода

плановый объем расходов по разделу увеличился на 169 430,8 тыс. рублей, или на 56,3 % и составил 300 996,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 296 822,1 тыс. рублей, что составляет 98,6% от плановых значений. Неисполненные назначения составили тыс. рублей.

По отношению к 2023 году расходы подраздела уменьшились на 11 121,5 тыс. рублей, или на 3,6%.

Исполнение бюджета по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	142 241,0	2 554,9	2 491,4	97,5	-63,5	1,75	-139 749,6
0502	Коммунальное хозяйство	16 395,2	167 162,9	167 120,8	99,9	-42,1	1 019,3	+150 725,6
0503	Благоустройство	36 781,0	98 253,7	94 701,4	96,4	-3 552,3	257,5	+57 920,4
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	112 526,4	33 024,8	32 508,5	98,4	-516,3	28,9	-80 017,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	307 943,6	300 996,3	296 822,1	98,6	- 4 174,2	96,4	-11 121,5

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 2 491,4 тыс. рублей, или 97,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 63,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу уменьшились на 139 749,6 тыс. рублей, или на 98,2%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы составили 167 120,8 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 42,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу увеличились на 150 725,6 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы составили 94 701,4 тыс. рублей, или 96,4 % утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу увеличились на 57 920,41 тыс. рублей или на 157,5%.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы составили 32 508,5 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 516,3 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме данного раздела составила 10,9%.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу уменьшились на 80 017,9 тыс. рублей, или на 71,1%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2024 год утверждены в сумме 150,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 710,0 тыс. рублей или на 91,2% и с учетом изменений составил 1 860,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 1 602,9 тыс. рублей, или на 86,2% от плановых значений.

По сравнению с исполнением 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 1 259,9 тыс. рублей или на 367,3%.

Исполнение бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2		4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	343,0	1 860,0	1 602,9	86,2	-257,1	467,3	+1 259,9
0600	Охрана окружающей среды	343,0	1 860,0	1 602,9	86,2	-257,1	467,3	+1 259,9

Расходы на образование

Бюджетные назначения по **разделу 0700 «Образование»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2024 год утверждены в сумме 635 611,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 161 132,2 тыс. рублей, или на 20,2% и составил 796 743,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу увеличились на 231 938,8 тыс. рублей или на 41,5%.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 790 291,8 тыс. рублей, что составляет 99,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 6 451,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0700 «Образование»** представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	167 965,1	200 635,1	199 550,6	99,5	-1 084,5	118,8	+31 585,5
0702	Общее образование	196 980,0	373 179,1	369 973,1	99,1	-3 206,0	187,8	+172 993,1
0703	Дополнительное образование детей	125 215,0	141 373,8	139 749,2	98,9	-1 624,6	111,6	+14 534,2
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	7 413,3	10 007,5	9 713,9	97,1	-293,6	131,0	+2 300,6
0709	Другие вопросы в области образования	60 779,5	71 547,7	71 305,0	99,7	-242,7	117,3	+10 525,5
0700	Образование	558 353,0	796 743,2	790 291,8	99,2	-6 451,4	141,5	+231 938,8

По подразделу 0701 «Дошкольное образование»

Фактические расходы составили 199 550,6 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 1 084,5 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 14,1%.

По сравнению с 2023 годом расходы по подразделу увеличились на 31 585,5 тыс. рублей, или на 18,8%.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы за отчетный период составили 369 973,1 тыс. рублей, или 99,1% к плановым назначениям в сумме 373 179,1 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 3 206,0 тыс. рублей. По отношению к 2023 году расходы подраздела увеличились на 172 993,1 тыс. рублей, или на 87,8%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы за отчетный период составили 139 973,10 тыс. рублей, или 98,9% к плановым назначениям в сумме 141 373,8 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 1 624,6 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2024 году расходы по данному подразделу составили 9,9%. По отношению к 2023 году расходы подраздела увеличились на 14 534,2 тыс. рублей, или на 11,6%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 9 713,93 тыс. рублей, или 97,1% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 10 007,5 тыс. рублей.

По данному подразделу доля расходов в общем объеме расходов бюджета города составила 0,68%.

Расходы увеличились на 2 300,6 тыс. рублей, или на 31,0% по сравнению с 2023 годом.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы составили 71 305,0 тыс. рублей, или 99,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 242,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 5,0%.

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 10 525,5 тыс. рублей, или на 17,3%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по разделу **0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены в сумме 34 332,9 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 11 595,2 тыс. рублей, или на 33,8% и с учетом изменений составил 45 928,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
%	сумма	%	Сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	44 724,6	45 928,1	44 974,2	97,9	-953,9	100,6	+249,6
0800	Итого:	44 724,6	45 928,1	44 974,2	97,9	-953,9	100,6	+249,6

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 44 974,2 тыс. рублей, или 97,9% к плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 953,9 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 3,2%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по разделу **1000 «Социальная политика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены в сумме 33 770,3 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 2 443,7 тыс. рублей, или на 6,7% и составил 36 214,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 35 928,8 тыс. рублей, или 99,2%. Неисполненные назначения составили 285,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 2 075,6 тыс. рублей, или на 6,1%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 2,5%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	27 791,8	25 837,1	25 563,5	98,9	-273,6	92,0	-2 228,3
1004	Охрана семьи и детства	5 824,4	6 005,0	5 993,4	99,8	-11,6	102,9	+169,0
1006	Другие вопросы в области соц. политике	237,0	4 371,9	4 371,9	100,0	0,0	1 844,7	+4 134,9
1000	Социальная политика	33 853,2	36 214,0	35 928,8	99,2	-285,2	106,1	+2 075,6

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 25 563,5 тыс. рублей, или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 1,8%.

По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 8,0%, или на 2 228,3 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 5 993,4 тыс. рублей, или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,4%.

По сравнению с 2023 годом объем расходов увеличились на 2,9%, или на 169,0 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 4 371,9 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,3%.

По сравнению с 2023 годом объем расходов увеличились на 1 744,7%, или на 4 134,9 тыс. рублей

Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены в сумме 1 500,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 2 280,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 535,1 тыс. рублей или на 30,7%.

Исполнение бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	1 565,2	2 180,3	2 180,3	100,0	0,0	139,3	+615,1
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	180,0	100,0	100,0	100,0	0,0	55,5	-80,0
1100	Физическая культура и спорт	1 745,2	2 280,3	2 280,3	100,0	0,0	130,7	+535,1

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по **разделу 1200 «Средства массовой информации»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 202 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены в сумме 3 297,7 тыс. рублей.

В течение 2024 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 764,1 тыс. рублей или на 34,8% и, с учетом изменений, составил 5 061,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2023 году	Утверждено на 2024 год	Исполнено в 2024 году	Исполнено в 2024 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2024 года		по отношению к исполнению 2023 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	7	8	9	
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 894,1	5 061,8	4 883,9	96,5	-177,9	125,4	+989,8
1200	Средства массовой информации	3 894,1	5 061,8	4 883,9	96,5	-177,9	125,4	+989,8

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

Расходы по подразделу исполнены в 2024 году сумме 4 883,9 тыс. рублей, или на 96,5 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2024 составила 0,3%.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на 989,8 тыс. рублей или на 25,4%.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по **разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**, который включает в себя

подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», планировались на 2024 год в сумме 15,0 тыс. рублей.

Расходы за 2024 год составили 0,0 тыс. рублей.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2024 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден в сумме 1 073 866,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2024 году составило 1 327 780,9 тыс. рублей, или 89,8% от уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2024 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2023 год	(тыс. рублей)			
			2024 год			
			План с учетом изменений на 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполнения	
к плану на 2024 год	2024 год к исполнению 2023 года					
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	539 393,3	782 084,3	776 144,1	99,2	143,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	63 854,1	70 864,3	69 942,4	98,7	109,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	7 204,7	2 200,2	2 200,1	100,0	30,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	13 907,1	15 711,8	15 600,7	99,3	112,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы	0500000000	464,6	1 662,0	1 661,1	99,9	357,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	43 742,5	241 084,9	113 022,2	46,9	258,4
Муниципальная программа	0700000000	5 581,1	2 516,5	2 320,2	92,2	41,6

города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление муниципальной собственностью города» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	6 328,0	8 697,6	8 561,1	98,4	135,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	2 655,2	4 220,6	3 964,2	93,9	149,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2016-2020 годы	1000000000	15 266,1	17 107,0	16 332,5	95,4	107,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	26 784,1	46 859,2	37 374,5	79,8	139,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	320 923,0	243 765,9	240 144,4	98,5	74,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	343,0	1 860,0	1 602,9	86,2	467,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	6 800,7	7 530,6	7 312,5	97,1	107,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	1500000000	52 734,3	26 802,0	26 714,1	99,7	50,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и	1600000000	3 894,1	5 061,8	4 883,9	96,5	125,4

доступности органов самоуправления Котовска» на 2014-2020 годы	деятельности местного города					
Итого по муниципальным программам:		1 109 875,9	1 478 028,6	1 327 780,9	89,8	119,6
Непрограммные расходы:		67 271,4	89 669,8	88 275,2	98,4	131,2
ВСЕГО:		1 177 147,3	1 567 698,4	1 416 056,1	90,3	120,3

Выше среднего уровня расходы исполнены по 13 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 2 муниципальным программам

– «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 81,9% от плановых назначений;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» - 79,8%.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 1 муниципальной программе – «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 46,9%

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 150 247,7 тыс. рублей, или 10,2% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2024 году составило 88 275,2 тыс. рублей, или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 89 669,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 394,6 тыс. рублей.

6. Дефицит (профицит) бюджета города Котовска и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предельный размер дефицита бюджета города на 2024 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом последующего изменения, внесенных в бюджет города, на основании решения от 28.03.2024 №526, от 31.10.2024 № 577 размер дефицита бюджета города на 2024 год установлен в сумме 22 996,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2024 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	от	от	от
	26.12.2023 №495	28.03.2024 №526	31.10.2024 №577
1	2	2	3
Дефицит	0,0	23 157,6	22 996,6
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	0,0	8,4	6,7

Источники финансирования дефицита бюджета			
Кредиты кредитных организаций	0,0	0,0	00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	-161,0
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	-161,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	0,0	23 157,6	23 157,6

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2024 в объеме 0,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2025 годовой отчет исполнен с дефицитом в объеме 396,7 тыс. рублей.

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2023 году

7.1. Структура внутреннего муниципального долга

Первоначально решением о бюджете города от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел внутреннего муниципального долга города на 01.01.2025 года был утвержден в размере 0,0 тыс. рублей.

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем муниципальных заимствований, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры внутреннего муниципального долга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

Вид долговых обязательств	Муниципальный долг города Котовска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2024 года		на 01.01.2025 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	15 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:	15 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

(тыс. рублей)

Структура муниципального долга города соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2024 году не предоставлялись.

Учет и регистрация муниципальных внутренних долговых обязательств города осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 3 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и в соответствии с постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 01.02.2016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Котовска».

7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2024 году

Пунктом 11 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и приложением №6 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2024 год.

В соответствии с Программой внутренних заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 0,0 тыс. рублей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2024 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 13 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 15,0 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2024 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Котовска

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов местного бюджета, устанавливается местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 14.08.2019 №1055 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска».

Решением от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2024 году в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 468,2 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 468,2 тыс. рублей.

9. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета города

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города до его рассмотрения в городском Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска и стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2012 № 10, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной комиссией города Котовска Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2024 год.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и

соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности отмечено, что стоимость основных средств в 2024 году, увеличилась на 3 195,8 рублей и по состоянию на 01.01.2025 составила 55 687,8 тыс. рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 4 276,4 тыс. рублей и на 01.01.2025 составила 86,6% от балансовой стоимости (55 687,8 тыс. рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период увеличился на 1 630,1 тыс. рублей и на 01.01.2025 составил 4 458,5 тыс. рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2025 числится:

недвижимое имущество на сумму 684 085,6 тыс. рублей;

движимое имущество на сумму 78 015,3 тыс. рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 946 274,0 тыс. рублей;

материальные запасы на сумму 621,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2025 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 966 089,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2025 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 2 087 640,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2024 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города;

- расчетов по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера.

По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность увеличилась на 106,0 тыс. рублей или 3,1% по сравнению с аналогичным периодом 2024 года и составила 3 502,8 тыс. рублей (за счет "Расчеты по прочим платежам в бюджет", "Расчеты по доходам»).

Остаток средств на едином счете на 01.01.2024 года в объеме 22 996,7 тыс. рублей отраженный в балансе (0503120) соответствует данным отраженных в Справке о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859), представленной в Контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в финансовый отдел администрации города Котовска, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета города в срок, установленный приказом финансового отдела от 14.01.2025 № 3 «О сроках представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области, месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений в 2025 году».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2024 год соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12. 2010 №191-н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н и приказу финансового отдела от 14.01.2025 № 3 «О сроках представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области, месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений в 2025 году».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области было отмечено, что в целом годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует действующему законодательству. Фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Выводы:

Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2025 год.

Годовой отчет представлен в городской Совет народных депутатов администрацией города Котовска в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске – 24.02.2025.

В соответствии со статьями 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495.

Первоначальные основные показатели бюджета города на 2024 год утверждены по доходам в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решения о бюджете пять раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2024 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 544 701,8 тыс. рублей;

общий объем годовых назначений расходной части в сумме 1 567 698,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 22 996,6 тыс. рублей (6,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах

по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 415 659,4 тыс. рублей, или 91,6% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 416 056,1 тыс. рублей или 90,3% от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 396,7 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 22 996,6 тыс. рублей.

В 2024 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Бюджет города Котовска за 2024 год исполнен:

по доходам в сумме 1 415 659,4 тыс. рублей, или 91,6% плановых назначений, с повышением на 19,2% к уровню 2023 года или 227 740,2 тыс. рублей;

по расходам 1 416 056,1 тыс. рублей, или 90,3% плановых назначений, с повышением на 19,9% к уровню 2023 года или 234 699,6 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 396,7 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 22 996,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год составили 354 420,2 тыс. рублей, или 104,4% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 15 080,4 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2023 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 132 674,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 95 065,4 тыс. рублей или на 9,8%.

Налоговые доходы бюджета города за 2024 год составили 297 754,8 тыс. рублей, по сравнению с уровнем 2023 года налоговые доходы увеличились на 93 623,5 тыс. рублей или 45,8%.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2024 год составило 56 665,4 тыс. рублей, что составляет 100,9% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2023 годом поступления неналоговых доходов увеличилось на 39 051,7 тыс. рублей, или на 68,9%.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2024 год составило 1 061 239,2 тыс. рублей, или 88,0% от уточненных бюджетных назначений.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 75,0%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2023 года следует отметить, что безвозмездные поступления увеличились за 2024 год на 95 065,4 тыс. рублей, или на 9,8%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2024 году включают в себя :

- дотации в сумме 289 924,4 тыс. рублей, или 26,9% от общего объема безвозмездных поступлений и 20,5% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 508 231,7 тыс. рублей, или 47,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 35,9% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 253 355,7 тыс. рублей, или 23,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 17,9% от общего объема доходов бюджета города;

- иные межбюджетные трансферты составили в сумме 23 992,9 тыс. рублей или 2,2% от общего объема безвозмездных поступлений.

Произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 14 265,5 тыс. рублей.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2024 год составил 354 420,2 тыс. рублей, или 104,4% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (84,0%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 297 705,5 тыс. рублей или 105,1% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 16,0% общего объема доходов, поступивших за 2024 год.

Из 9 администраторов доходов бюджета города пять администраторов плановые назначения перевыполнили.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 1 060 836,4 тыс. рублей, или 88,0%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 508 231,7 тыс. рублей, или 47,9% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2025

составили 22 996,7 тыс. рублей (остаток на 01.01.2024 - 23 554,4 тыс. рублей), из них целевые средства – 61,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города уменьшились на 557,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета города за 2024 год по расходам составило 1 416 056,1 тыс. рублей, или 90,3% к утверждённым показателям. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 151 642,3 тыс. рублей, что составляет 9,67% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2023 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 234 699,6 тыс. рублей, или на 16,57%. Для сравнения, расходы в 2023 году составили 1 181 356,5 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2024 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 55,8%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 22,0 %;
- общегосударственные вопросы – 12,0 %;
- национальная экономика – 5,4 %;
- культура, кинематография – 3,2 %;
- социальная политика – 2,5 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;
- физическая культура и спорт – 0,16%;

Исполнение бюджета города в 2022 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2024 году составило 1 327 780,9 тыс. рублей, или 89,8% от уточненных бюджетных ассигнований.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 13 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 2 муниципальным программам

– «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 81,9% от плановых назначений;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» - 79,8%.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по 1 муниципальной программе – «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 46,9%

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 150 247,7 тыс. рублей, или 10,2% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2024 году составило 88 275,2 тыс. рублей, или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 89 669,8 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 394,6 тыс. рублей.

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2024 в объеме 0,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2025 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 396,7 тыс. рублей.

Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2025 года составил 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2024 году не предоставлялись.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 14.08.2019 №1055 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска».

Решением от 26.12.2023 № 495 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2024 году в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 468,2 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 468,2 тыс. рублей.

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2024 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2024 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова