



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ  
(КСО ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА)**

Ленина ул., зд. 113, г. Михайловск, Шпаковский район, Ставропольский край, 356240

Тел./факс: (86553) 6-00-16 (доб. 8351). E-mail: kso@shmr.ru

ОКПО 46529837, ОГРН 1202600014792, ИНН/КПП 2645006833/264501001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения внешней проверки годового отчета об  
исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа  
Ставропольского края за 2024 год**

« 21 » апрель 2025 года

№ 05-04/58

**Основание для проведения внешней проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 23.08.2023 года № 485, Регламент Контрольно-счетного органа Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденный решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 31.03.2021 года № 127.

**Предмет внешней проверки:** годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

**Цели внешней проверки:**

- установление полноты, достоверности годовой бюджетной отчетности;

-установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края утвержденным показателям на отчетный финансовый год;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципальным образованием.

**Проверяемый период:** 2024 год.

**Сроки проведения внешней проверки** с 28.03.2025 года по 28.04.2025 года.

**Нормативная правовая основа** включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положение о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденное решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 25.11.2020 года № 51, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

## Результаты внешней проверки

### 1. Общие положения

Бюджетный процесс в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края (далее – Шпаковский муниципальный округ) основывается на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе и других нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распоряжением Администрации Шпаковского муниципального округа от 19.05.2023 года № 97-р «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края» (с изменениями от 28.12.2024 года № 207-р) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального

округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в количестве 28 распорядителей (приложение №3 Решения о бюджете).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год главными распорядителями бюджетных средств являются:

- 700 Дума Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 701 Администрация Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 702 Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 704 Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 706 Комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 707 Комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 709 Управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 711 Комитет по физической культуре и спорту администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 745 Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 760 Администрация муниципального образования города Михайловска Шпаковского района Ставропольского края
- 763 Администрация муниципального образования Дубовского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 764 Администрация муниципального образования Казинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 765 Администрация муниципального образования Надеждинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 769 Администрация муниципального образования Татарского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 770 Михайловский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 771 Верхнерусский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 772 Деминский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 773 Дубовский территориальный отдел администрации Шпаковского

- муниципального округа Ставропольского края
- 774 Казинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 775 Надеждинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 776 Новомарьевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 778 Сенгилеевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 779 Татарский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 780 Темнолесский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 781 Цимлянский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 782 Пелагиадский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
  - 783 Администрация муниципального образования Темнолесского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
  - 784 Администрация муниципального образования Цимлянского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края

## **2. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год представлен в срок до первого апреля (входящее письмо от 28.03.2025 года № 500/03-01), в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность сформирована финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального округа – органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета округа, на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительную записку.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований пункта 4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность

составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год проводилась в отношении двадцати восьми главных администраторов бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета муниципального округа.

Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем пересчета отдельных данных исходя из суммирования согласованных показателей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Формы годовой бюджетной отчетности Шпаковского муниципального округа составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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» и представлены в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Шпаковского муниципального округа соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Данные по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов доходов бюджета (ф. 0503127).

Согласно требованиям пункта 133 Инструкции № 191н расходная часть отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф.0503117) составлена на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127).

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на

01.01.2025 года в соответствии с пунктом 109 Инструкции № 191н.

В разделе I «Нефинансовые активы» Баланса (ф.0503120) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, непроектированные активы, материальные запасы, права пользования активами, вложения в нефинансовые активы, имущество казны, что соответствует ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют показателям раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503120).

Согласно представленному годовому отчету за 2024 год, по данным ф.0503169, дебиторская задолженность на 01.01.2025 года составила 9 380 164,03 тыс. рублей и увеличилась на 1 141 287,41 тыс. рублей или на 13,85% по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2024 года (8 238 876,62 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,91% или 9 371 764,52 тыс. рублей приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»), в том числе:

-расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11) составили 75 421,67 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операционной аренды (счет 205.21) составили 2 191,86 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (счет 205.23) составили 905 944,03 тыс. рублей;

- расчеты по иным доходам от собственности (счет 205.29) составили 382,02 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (счет 205.31) составили 792,15 тыс. рублей;

- расчеты по условным арендным платежам (счет 205.35) составили 10,18 тыс. рублей;

-расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (счет 205.45) составили 1 898,58 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205.51) составили 7 929 691,90 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений (счет 205.53) составили 16 304,58 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет 205.61) – 434 521,98 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операций с непроектированными активами (счет 205.73) составили 492,67 тыс. рублей;

-расчеты по иным доходам (счет 205.89) составили 4 112,90 тыс. рублей.

Авансовые платежи (счет 206.00.000) на 01.01.2025 года составляют 3 875,88 тыс. рублей и занимают 0,04% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 208.00.000) на 01.01.2025 года составляют 38,65 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 209.00.000) – 4 220,95 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды (счет 303.00.000) на конец отчетного периода составили 264,03 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года составил 138 799,00 тыс. рублей и увеличился на 63 530,18 тыс. рублей или 84,40% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2024 года (75 268,82 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность числится на счете 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 115 288,96 тыс. рублей или 83,06% от общей суммы кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила в сумме 19 582,39 тыс. рублей или 14,11% от общей суммы кредиторской задолженности.

Оставшаяся доля 2,83% приходится на:

-расчеты по ущербу и иным доходам – 108,84 тыс. рублей;

-расчеты по платежам в бюджеты – 3 807,03 тыс. рублей, в том числе сумма остатков неиспользованных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила 3 581,21 тыс. рублей.

-прочие расчеты с кредиторами – 11,78 тыс. рублей;

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отсутствует.

Фактические результаты финансовой деятельности Шпаковского муниципального округа за 2024 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Выборочно проведена проверка на соответствие показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и показателям КОСГУ, отраженным в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений нет.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Шпаковского муниципального округа. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям».

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа и причинах неисполнения показателей. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

Пояснительная записка ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета предоставлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н в полном объеме, содержит пять разделов.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки предоставлен перечень отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

### **3. Общая характеристика бюджета**

#### **Шпаковского муниципального округа Ставропольского края**

Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год (далее – бюджет округа) утвержден решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - первоначальный бюджет) и составил:

-доходы в объеме 4 894 286,78 тыс. рублей;

-расходы в объеме 4 894 286,78 тыс. рублей.

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2024 год был разработан без дефицита (профицита).

В ходе исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2024 года в Решение о бюджете Шпаковского муниципального округа, в установленном порядке, вносились изменения.

Внесение изменений в доходную часть бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2024 года в основном было связано с изменением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также с корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа, исходя из их фактического поступления. Изменения расходной части окружного бюджета связаны как с изменениями доходной

части, так и с необходимостью перемещения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В результате внесенных изменений (решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 13.12.2024 года № 608 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и приказ финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 28.12.2024 года № 170 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»):

- доходы увеличились на 1 018 463,43 тыс. рублей или 20,81% и составили 5 912 750,21 тыс. рублей;
- расходы увеличились на 1 241 044,53 тыс. рублей или 25,36% и составили 6 135 331,31 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа составил 233 514,09 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2024 на счете по учету средств бюджета округа – 279 620,27 тыс. рублей, на 01.01.2025 – 667 196,22 тыс. рублей (ф.0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) установлены утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 13.12.2024 года № 608 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2023 г. № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и приказом финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 28.12.2024 года № 170 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) бюджет по доходам исполнен на 01.01.2025 года в размере – 6 250 397,71 тыс. рублей или 105,71% к утвержденным назначениям 2024 года, по расходам исполнение на 01.01.2025 года составило – 5 928 493,00 тыс. рублей или 96,63%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2024 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 321 904,71 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа в 2024 году и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения (решение от 07.12.2023 № 524)	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)	Отклонение (-уменьшение/+увеличение) гр.3-гр.2		Исполнение 2024 год	Отклонение по отношению к уточненным назначениям гр.6-гр.3	
			сумма	%		сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем доходов	4 894 286,78	5 912 750,21	+1 018 463,43	20,81	6 250 397,71	+337 647,50	5,71
Общий объем расходов	4 894 286,78	6 135 331,31	+1 241 044,53	25,36	5 928 493,00	-206 838,31	3,37
Дефицит (-)/профицит (+)	0,00	-233 514,09	0,00	0,00	+321 904,71	0,00	0

#### 4. Исполнения доходной части бюджета

##### Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Источниками формирования доходов бюджета Шпаковского муниципального округа являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а также безвозмездные поступления.

Плановые назначения по доходам бюджета округа на 2024 год утверждены решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в объеме 4 894 286,78 тыс. рублей.

С учетом изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2024 год увеличены на 1 018 463,43 тыс. рублей или 20,81% и составили 5 912 750,21 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам окружного бюджета (далее – собственные доходы) на 344 103,96 тыс. рублей или 18,18%, а также увеличением безвозмездных поступлений на 674 359,47 тыс. рублей или 22,47%.

Доходная часть бюджета Шпаковского муниципального округа в 2024 году, в соответствии с отчетом ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» выполнена на 105,71% и составила 6 250 397,71 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены по налоговым доходам (на 16,41%), неналоговым доходам окружного бюджета (на 20,30%).

Доходная часть бюджета за 2024 год по сравнению с доходом бюджета 2023 года (5 587 548,87 тыс. рублей) увеличилась на 662 848,84 тыс. рублей или 11,86%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2024 год и аналогичный период 2023 года представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Исполнение по доходам 2023 год	Уд. вес, %	Исполнение по доходам 2024 год	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 883 965,50</b>	<b>33,72</b>	<b>2 612 608,06</b>	<b>41,80</b>	<b>+728 642,56</b>	<b>38,68</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 667 345,19</b>	<b>29,84</b>	<b>2 341 138,81</b>	<b>37,46</b>	<b>+673 793,62</b>	<b>40,41</b>
Налог на доходы физических лиц	1 096 324,44	19,62	1 608 147,10	25,73	+511 822,66	46,69
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	50 416,49	0,90	52 458,01	0,84	+2 041,52	4,05
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	199 036,64	3,56	298 021,18	4,77	+98 984,54	49,73
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-343,76	0,00	118,89	0,00	+462,65	134,59
Единый сельскохозяйственный налог	47 608,04	0,85	37 544,15	0,60	-10 063,89	21,14
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 069,14	0,14	29 905,39	0,48	+21 836,25	270,61
Налог на имущество физических лиц	90 140,00	1,61	102 619,09	1,64	+12 479,09	13,84
Земельный налог	156 735,54	2,81	174 644,67	2,80	+17 909,13	11,43
Государственная пошлина	19 358,22	0,35	37 680,33	0,60	+18 322,11	94,65
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,44	0,00	0,00	0,00	-0,44	100,00
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>216 620,31</b>	<b>3,88</b>	<b>271 469,25</b>	<b>4,34</b>	<b>+54 848,94</b>	<b>25,32</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	98 307,28	1,76	131 287,12	2,10	+32 979,84	33,55
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 132,39	0,04	1 530,46	0,02	-601,93	28,23
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18 485,58	0,33	17 384,77	0,28	-1 100,81	5,96
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78 919,00	1,41	94 617,16	1,51	+15 698,16	19,89
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 878,70	0,11	14 721,75	0,24	+8 843,05	150,43
Прочие неналоговые доходы	12 897,36	0,23	11 927,99	0,19	-969,37	7,52
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 703 583,37</b>	<b>66,28</b>	<b>3 637 789,65</b>	<b>58,20</b>	<b>-65 793,72</b>	<b>1,78</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>3 723 595,56</b>	<b>66,63</b>	<b>3 640 460,40</b>	<b>58,25</b>	<b>-83 135,16</b>	<b>2,23</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов)	15 883,55	0,28	3 355,23	0,05	-12 528,32	78,88

Наименование	Исполнение по доходам 2023 год	Уд. вес, %	Исполнение по доходам 2024 год	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 380 327,42	24,70	1 294 992,43	20,72	-85 334,99	6,18
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 289 200,22	40,97	2 192 501,50	35,08	-96 698,72	4,22
Иные межбюджетные трансферты	38 184,37	0,68	149 611,24	2,40	+111 426,87	291,81
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	312,25	0,01	275,07	0,00	-37,18	11,91
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	360,78	0,01	253,38	0,00	-107,40	29,77
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-20 685,22	-0,37	-3 199,20	-0,05	+17 486,02	84,53
<b>Итого доходов</b>	<b>5 587 548,87</b>	<b>100,00</b>	<b>6 250 397,71</b>	<b>100,00</b>	<b>+662 848,84</b>	<b>11,86</b>

В абсолютном выражении в сравнении с 2023 годом объем собственных доходов в 2024 году увеличился на 728 642,56 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 673 793,62 тыс. рублей, неналоговые увеличились на 54 848,94 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет округа по сравнению с 2023 годом уменьшился на 65 793,72 тыс. рублей, при этом объем дотаций уменьшился на 12 528,32 тыс. рублей; объем субсидий уменьшился на 85 334,99 тыс. рублей; субвенции уменьшились на 96 698,72 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты увеличились на 111 426,87 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления уменьшились на 37,18 тыс. рублей; доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение уменьшились на 107,40 тыс. рублей. При этом объем возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, увеличился на 17 486,02 тыс. рублей. В 2024 году в бюджет округа поступили дотации в размере 3 355,23 тыс. рублей.

Как и в 2023 году доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составляет менее половины окружного бюджета: 33,72% - 2023 год; 41,80% - 2024 год.

Динамика и структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа 2024 года, а также анализ исполнения по доходам представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Удельный вес, %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 892 739,69</b>	<b>2 236 843,65</b>	<b>344 103,96</b>	<b>18,18</b>	<b>2 612 608,06</b>	<b>+375 764,41</b>	<b>16,80</b>	<b>41,80</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 753 901,29</b>	<b>2 011 187,30</b>	<b>+257 286,01</b>	<b>14,67</b>	<b>2 341 138,81</b>	<b>+329 951,51</b>	<b>16,41</b>	<b>37,46</b>
Налог на доходы физических лиц	1 157 720,29	1 359 873,45	+202 153,16	17,46	1 608 147,10	+248 273,65	18,26	25,73
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	45 234,00	45 234,00	0,00	0,00	52 458,01	+7 224,01	15,97	0,84
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	214 285,20	262 817,00	+48 531,80	22,65	298 021,18	+35 204,18	13,40	4,77
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	118,89	+118,89	100,00	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	41 831,00	37 470,05	-4 360,95	10,43	37 544,15	+74,10	0,20	0,60
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	22 198,00	33 000,00	+10 802,00	48,66	29 905,39	-3 094,61	9,38	0,48
Налог на имущество физических лиц	88 494,00	88 494,00	0,00	0,00	102 619,09	+14 125,09	15,96	1,64
Земельный налог	162 921,00	162 921,00	0,00	0,00	174 644,67	+11 723,67	7,20	2,80
Государственная пошлина	21 217,80	21 377,80	+160,00	0,75	37 680,33	+16 302,53	76,26	0,60
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>138 838,40</b>	<b>225 656,35</b>	<b>+86 817,95</b>	<b>62,53</b>	<b>271 469,25</b>	<b>+45 812,90</b>	<b>20,30</b>	<b>4,34</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79 384,50	100 823,00	+21 438,50	27,01	131 287,12	+30 464,12	30,22	2,10
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 130,03	2 130,03	0,00	0,00	1 530,46	-599,57	28,15	0,02
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 546,60	16 960,21	-586,39	3,34	17 384,77	+424,56	2,50	0,28
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 713,00	80 154,68	+47 441,68	145,02	94 617,16	+14 462,48	18,04	1,51

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (- уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений(- уменьшение/+увеличение)		Удельный вес, %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 401,01	14 519,53	+12 118,52	в 6,05 раз	14 721,75	+202,22	1,39	0,24
Прочие неналоговые доходы	4 663,26	11 068,90	+6 405,64	137,36	11 927,99	+859,09	7,76	0,19
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 001 547,09</b>	<b>3 675 906,56</b>	<b>+674 359,47</b>	<b>22,47</b>	<b>3 637 789,65</b>	<b>-38 116,91</b>	<b>1,04</b>	<b>58,20</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>3 001 547,09</b>	<b>3 677 861,43</b>	<b>+676 314,34</b>	<b>22,53</b>	<b>3 640 460,40</b>	<b>-37 401,03</b>	<b>1,02</b>	<b>58,25</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов)	0,00	3 355,23	+3 355,23	100,00	3 355,23	0,00	0,00	0,05
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 072 411,70	1 320 424,63	+248 012,93	23,13	1 294 992,43	-25 432,20	1,93	20,72
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 927 265,55	2 172 362,53	+245 096,98	12,72	2 192 501,50	+20 138,97	0,93	35,08
Иные межбюджетные трансферты	1 869,84	181 719,04	+179 849,20	в 97,18 раз	149 611 24	-32 107,80	17,67	2,40
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	0,00	134,06	+134,06	100,00	275,07	+141,01	105,18	0,00
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	252,05	+252,05	100,00	253,38	+1,33	0,53	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-2 340,98	-2 340,98	100,00	-3 199,20	-858,22	36,66	0,05
<b>Итого доходов</b>	<b>4 894 286,78</b>	<b>5 912 750,21</b>	<b>+1 018 463,43</b>	<b>20,81</b>	<b>6 250 397,71</b>	<b>+337 647,50</b>	<b>5,71</b>	<b>100,00</b>

За 2024 год в бюджет округа поступило 2 612 608,06 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на

116,80%. Сверх утвержденного плана в окружной бюджет поступило 375 764,41 тыс. рублей собственных доходов.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 89,61%, неналоговые доходы составляют 10,39%.

Безвозмездные поступления составили 3 637 789,65 тыс. рублей или 98,96% от плана.

Анализ структуры доходов бюджета Шпаковского муниципального округа показал следующее. В 2024 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 41,80%, безвозмездных поступлений – 58,20%.

#### **4.1. Налоговые доходы**

Решением о бюджете от 07.12.2023 года № 524 налоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 1 753 901,29 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 257 286,01 тыс. рублей или 14,67% и составил 2 011 187,30 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2024 год налоговые доходы исполнены на 01.01.2025 в сумме 2 341 138,81 тыс. рублей или 116,41% от уточненных плановых назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила в 2024 году 37,46%, тогда как в 2023 году составляла 29,84%.

За 2024 год налоговые поступления в бюджет округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 1 608 147,10 тыс. рублей, что составило 68,69% налоговых поступлений;
- налогов на товары (акцизов на топливо) – 52 458,01 тыс. рублей, что составило 2,24% налоговых поступлений;
- налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 298 021,18 тыс. рублей, что составило 12,73% налоговых поступлений;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 118,89 тыс. рублей, что составило 0,01%;
- единого сельскохозяйственного налога – 37 544,15 тыс. рублей, что составило 1,60% налоговых поступлений;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 29 905,39 тыс. рублей, что составило 1,28% налоговых поступлений;
- налога на имущество физических лиц – 102 619,09 тыс. рублей, что составило 4,38% налоговых поступлений;
- земельного налога – 174 644,67 тыс. рублей, что составило 7,46% налоговых поступлений;

- государственной пошлины – 37 680,33 тыс. рублей, что составило 1,61% налоговых поступлений.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2024 году являлся налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), поступивший в бюджет Шпаковского муниципального округа в сумме 1 608 147,10 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 1 359 873,45 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 68,69%.

По сравнению с 2023 годом (1 096 324,44 тыс. рублей) поступление по налогу на доходы физических лиц увеличено на 511 822,66 тыс. рублей или 46,69%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в сумме 1 157 720,29 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 202 153,16 тыс. рублей или 17,46%. Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2024 году исполнены на 118,26% или 1 608 147,10 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов поступили в 2024 году в сумме 52 458,01 тыс. рублей или 115,97% от уточненных плановых назначений в сумме 45 234,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от уплаты акцизов в сумме 45 234,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменились.

Поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, по сравнению с 2023 годом (50 416,49 тыс. рублей) увеличились на 2 041,52 тыс. рублей или 4,05%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году составили 298 021,18 тыс. рублей или 113,40% от уточненных плановых назначений в сумме 262 817,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 214 285,20 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 48 531,80 тыс. рублей или 22,65%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с 2023 годом (199 036,64 тыс. рублей) увеличились на 98 984,54 тыс. рублей или 49,73%.

Сумма поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2024 год составила 118,89 тыс. рублей. Плановые назначения отсутствовали.

Единый сельскохозяйственный налог за 2024 год исполнен в сумме 37 544,15 тыс. рублей или 100,20% от уточненного плана (37 470,05 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 41 831,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшены на 4 360,95 тыс. рублей или 10,43%.

По сравнению с 2023 годом (47 608,04 тыс. рублей) поступления по единому сельскохозяйственному налогу уменьшены на 10 063,89 тыс. рублей или 21,14%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 29 905,39 тыс. рублей или 90,62% от уточненных плановых назначений (33 000,00 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 22 198,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 10 802,00 тыс. рублей или 48,66%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2023 годом (8 069,14 тыс. рублей) увеличились на 21 836,25 тыс. рублей или 270,61%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2024 году составили 102 619,09 тыс. рублей или 115,96% от уточненных плановых назначений.

Первоначально доходы по налогу на имущество физических лиц в бюджете были запланированы в сумме 88 494,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не корректировались.

Поступления по налогу на имущество физических лиц по сравнению с 2023 годом (90 140,00 тыс. рублей) увеличились на 12 479,09 тыс. рублей или 13,84%.

Поступления по земельному налогу в 2024 году составили 174 644,67 тыс. рублей или 107,20% от уточненного плана.

Первоначально поступления по земельному налогу планировались в бюджете в сумме 162 921,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменялись.

Поступления по земельному налогу по сравнению с 2023 годом (156 735,54 тыс. рублей) увеличились на 17 909,13 тыс. рублей или 11,43%.

Доходы от государственной пошлины за 2024 год поступили в сумме 37 680,33 тыс. рублей или 176,26% от уточненных плановых назначений 21 377,80 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от государственной пошлины в сумме 21 217,80 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 160,00 тыс. рублей или 0,75%.

Поступления доходов от государственной пошлины по сравнению с 2023 годом (19 358,22 тыс. рублей) увеличились на 18 322,11 тыс. рублей или 94,65%.

#### **4.2. Неналоговые доходы**

Решением о бюджете от 07.12.2023 года № 524 неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 138 838,40 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план

был увеличен на 86 817,95 тыс. рублей или 62,53% и составил 225 656,35 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2024 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2025 в сумме 271 469,25 тыс. рублей или 120,30% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с 2023 годом (216 620,31 тыс. рублей) неналоговые доходы в 2024 году увеличились на 54 848,94 тыс. рублей или 25,32%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа в 2024 году составила 4,34%.

За 2024 год неналоговые поступления в бюджет Шпаковского муниципального округа сформировались за счет следующих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 131 287,12 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 100 823,00 тыс. рублей, исполнение составило 130,22%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 79 384,50 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 21 438,50 тыс. рублей или 27,01%.

По сравнению с уровнем 2023 года (98 307,28 тыс. рублей) поступления от использования муниципального имущества увеличились на 33,55% или на 32 979,84 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2024 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 77 746,00 тыс. рублей исполнены в сумме 87 629,83 тыс. рублей или 112,71%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)). Плановые назначения в сумме 11 522,00 тыс. рублей исполнены в сумме 22 895,54 тыс. рублей или 198,71%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (пени и проценты по соответствующему платежу). Плановые назначения отсутствовали, исполнение составило 1 406,89 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от

продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 10 000,00 тыс. рублей исполнены в сумме 17 437,63 тыс. рублей или 174,38%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 360,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 608,89 тыс. рублей или 169,14%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков). Плановые назначения в сумме 500,00 тыс. рублей исполнены в сумме 608,72 тыс. рублей или 121,74%;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов. Плановые назначения отсутствовали, исполнение составило 0,86 тыс. рублей;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов. Плановые назначения отсутствовали, исполнение составило 2,00 тыс. рублей;

- платы за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений). Плановые назначения отсутствовали, поступление составило 0,61 тыс. рублей;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами. Плановые назначения в сумме 300,00 тыс. рублей, исполнение 0,00%;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые

назначения в сумме 95,00 тыс. рублей, исполнение 78,11 тыс. рублей или 82,22%;

- платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. Плановые назначения в сумме 300,00 тыс. рублей исполнены в сумме 618,03 тыс. рублей или 206,01%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 530,46 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 2 130,03 тыс. рублей исполнение составило 71,85%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 2 130,03 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменялись.

К уровню 2023 года (2 132,39 тыс. рублей) поступления платежей при пользовании природными ресурсами уменьшились на 601,93 тыс. рублей или 28,23%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 17 384,77 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 16 960,21 тыс. рублей, исполнение 102,50%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 17 546,60 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 586,39 тыс. рублей или 3,34%.

К уровню 2023 года (18 485,58 тыс. рублей) поступления уменьшились на 1 100,81 тыс. рублей или 5,96%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 94 617,16 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 80 154,68 тыс. рублей, исполнение составило 118,04%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 32 713,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 47 441,68 тыс. рублей или 145,02%.

По сравнению с уровнем 2023 года (78 919,00 тыс. рублей) поступления увеличились на 15 698,16 тыс. рублей или 19,89%.

Доход от продажи материальных и нематериальных активов за 2024 год сложился за счет:

-доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных

средств по указанному имуществу. Плановые назначения 560,63 тыс. рублей, исполнение 587,86 тыс. рублей или 104,86%;

-доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов. Плановые назначения 46 312,73 тыс. рублей, исполнение 52 502,79 тыс. рублей или 113,37%;

-доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения 3 055,01 тыс. рублей, исполнение 3 055,01 тыс. рублей или 100,00%;

-платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, а результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов. Плановые назначения 30 226,31 тыс. рублей, исполнение 38 468,50 тыс. рублей или 127,27%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 14 721,75 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 14 519,53 тыс. рублей, исполнение составило 101,39%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по штрафным санкциям в сумме 2 401,01 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 12 118,52 тыс. рублей.

К уровню 2023 года (5 878,70 тыс. рублей) поступление штрафных санкций увеличилось на 150,43%, в суммовом выражении увеличение поступлений составило 8 843,05 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 11 927,99 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 11 068,90 тыс. рублей, исполнение составило 107,76%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по прочим неналоговым доходам в сумме 4 663,26 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 6 405,64 тыс. рублей или на 137,36%.

По сравнению с уровнем 2023 года (12 897,36 тыс. рублей) поступления по прочим неналоговым доходам сократились на 969,37 тыс. рублей или 7,52%.

В 2024 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа, являлись:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 131 287,12 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 48,36%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 94 617,16 тыс. рублей, удельный вес в сумме неналоговых доходов составил 34,85%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 17 384,77 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 6,40%.

### **4.3. Безвозмездные поступления**

Решением о бюджете от 07.12.2023 года № 524 безвозмездные поступления в 2024 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 3 001 547,09 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 674 359,47 тыс. рублей или 22,47% и утверждены в сумме 3 675 906,56 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2024 год безвозмездные поступления в бюджет округа исполнены на 01.01.2025 в сумме 3 637 789,65 тыс. рублей или 98,96% утвержденного годового плана.

Безвозмездные поступления за 2024 год сложились за счет:

-поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 640 460,40 тыс. рублей или 98,98% от плановых назначений (3 677 861,43 тыс. рублей);

-прочих безвозмездных поступлений в сумме 275,07 тыс. рублей;

-доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 253,38 тыс. рублей;

-возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа (-) 3 199,20 тыс. рублей.

К уровню 2023 года (3 703 583,37 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 1,78% или на 65 793,72 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. В 2024 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 60,27%. Утвержденный объем исполнен на 100,93% от плановых назначений (2 172 362,53 тыс. рублей). В бюджет поступило 2 192 501,50 тыс. рублей, что на 96 698,72 тыс. рублей или 4,22% ниже уровня 2023 года (2 289 200,22 тыс. рублей).

В 2024 году в бюджет округа поступили дотации в размере 3 355,23 тыс. рублей, доля которых в объеме безвозмездных поступлений составила 0,09%. К уровню 2023 года (15 883,55 тыс. рублей) объем дотаций снизился на 12 528,32 тыс. рублей или 78,88%.

Субсидии в 2024 году поступили в бюджет округа в объеме 1 294 992,43 тыс. рублей, что составляет 98,07% от плановых назначений (1 320 424,63 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 35,60%. По сравнению с 2023 годом (1 380 327,42 тыс. рублей) объем субсидий снизился на 6,18% или на 85 334,99 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 4,11%. Поступления в бюджет округа сложились в сумме 149 611,24 тыс. рублей, что составляет 82,33% от плановых назначений (181 719,04 тыс. рублей). К уровню 2023 года (38 184,37 тыс. рублей) иные межбюджетные трансферты увеличились на 111 426,87 тыс. рублей или 291,81%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2024 году составила 58,20%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают: субвенции бюджетам муниципальных образований – 35,08%; налог на доходы физических лиц – 25,73% и субсидии – 20,72%.

Основные показатели исполнения бюджета округа по доходам и структура основных доходов бюджета за 2024 год показывают, что бюджет Шпаковского муниципального округа формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (58,20%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 41,80% от общего объема доходов, в том числе налоговые доходы 37,46%, неналоговые доходы 4,34%.

## **5. Исполнение расходной части бюджета**

### **Шпаковского муниципального округа Ставропольского края**

Решением Думы Шпаковского муниципального округа от 07.12.2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 4 894 286,78 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением безвозмездных поступлений, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции расходная часть бюджета утверждена в сумме 6 135 331,31 тыс. рублей и увеличена на 1 241 044,53 тыс. рублей или 25,36% к первоначальному плану.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа расходы исполнены в 2024 году в сумме 5 928 493,00 тыс. рублей или 96,63% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2023 годом (5 578 115,22 тыс. рублей) расходы бюджета округа увеличились на 350 377,78 тыс. рублей или 6,28%.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2024 год и аналогичный период 2023 года по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Исполнено в 2023 году	Уд. вес, %	Исполнено в 2024 году	Уд. вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	410 306,81	7,36	474 916,82	8,01	+64 610,01	15,75
Национальная оборона	50 889,48	0,91	49 797,83	0,84	-1 091,65	2,15
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 278,20	0,38	18 423,05	0,31	-2 855,15	13,42
Национальная экономика	404 201,47	7,25	521 401,31	8,79	+117 199,84	29,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	194 090,72	3,48	220 245,64	3,72	+26 154,92	13,48
Образование	3 277 303,23	58,75	3 617 448,18	61,02	+340 144,95	10,38
Культура, кинематография	143 058,10	2,56	163 965,05	2,77	+20 906,95	14,61
Здравоохранение	0,00	0,00	18 266,12	0,31	+18 266,12	100,00
Социальная политика	1 051 112,55	18,84	798 283,23	13,46	-252 829,32	24,05
Физическая культура и спорт	20 412,31	0,37	39 104,24	0,66	+18 691,93	91,57
Средства массовой информации	5 462,35	0,10	6 641,53	0,11	+1 179,18	21,59
<b>Итого</b>	<b>5 578 115,22</b>	<b>100,0</b>	<b>5 928 493,00</b>	<b>100,00</b>	<b>+350 377,78</b>	<b>6,28</b>

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по трем разделам:

-«Национальная оборона» - уменьшение объема расходов на 2,15% или на 1 091,65 тыс. рублей;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - уменьшение на 13,42% или на 2 855,15 тыс. рублей;

-«Социальная политика» - уменьшение на 24,05% или на 252 829,32 тыс. рублей.

Отмечено увеличение объема расходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края по сравнению с 2023 годом по следующим разделам:

-«Общегосударственные вопросы» - увеличение на 15,75% (в абсолютном выражении на 64 610,01 тыс. рублей);

-«Национальная экономика» - увеличение на 29,00% (в абсолютном выражении на 117 199,84 тыс. рублей);

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 13,48% (в абсолютном выражении на 26 154,92 тыс. рублей);

-«Образование» – увеличение на 10,38% (в абсолютном выражении на 340 144,95 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - увеличение на 14,61% (в абсолютном выражении на 20 906,95 тыс. рублей);

-«Физическая культура и спорт» - увеличение на 91,57% (в абсолютном выражении на 18 691,93 тыс. рублей);

-«Средства массовой информации» - увеличение на 21,59% (в абсолютном выражении на 1 179,18 тыс. рублей).

В 2024 году наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» (61,02%), «Социальная политика» (13,46%).

Исполнение расходов в 2024 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. В сравнении с 2023 годом количество разделов бюджетной классификации увеличилось на 1 единицу.

Анализ исполнения расходов бюджета Шпаковского муниципального округа за 2024 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			1	2		3	4	
Общегосударственные вопросы	425 038,47	555 554,11	+130 515,64	30,71	474 916,82	-80 637,29	14,51	8,01
Национальная оборона	14 276,32	49 797,83	+35 521,51	в 3,49 раз	49 797,83	0,00	0,00	0,84
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 778,25	18 660,70	+3 882,45	26,27	18 423,05	-237,65	1,27	0,31
Национальная экономика	294 927,48	550 685,93	+255 758,45	86,72	521 401,31	-29 284,62	5,32	8,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	153 530,62	269 021,92	+115 491,30	75,22	220 245,64	-48 776,28	18,13	3,72
Образование	3 182 521,11	3 651 657,72	+469 136,61	14,74	3 617 448,18	-34 209,54	0,94	61,02
Культура, кинематография	135 753,38	173 191,27	+37 437,89	27,58	163 965,05	-9 226,22	5,33	2,77
Здравоохранение	0,00	18 266,12	+18 266,12	100,0	18 266,12	0,00	0,00	0,31
Социальная политика	646 259,75	802 521,30	+156 261,55	24,18	798 283,23	-4 238,07	0,53	13,46
Физическая культура и спорт	21 664,70	39 218,66	+17 553,96	81,03	39 104,24	-114,42	0,29	0,66
Средства массовой информации	5 536,70	6 755,75	+1 219,05	22,02	6 641,53	-114,22	1,69	0,11
<b>Итого</b>	<b>4 894 286,78</b>	<b>6 135 331,31</b>	<b>+1 241 044,53</b>	<b>25,36</b>	<b>5 928 493,00</b>	<b>-206 838,31</b>	<b>3,37</b>	<b>100,00</b>

Как видно из таблицы, в 2024 году структура расходной части бюджета не изменилась, наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают 2 раздела, в совокупности, охватывающие 74,48% общего объема расходов: «Образование» – 61,02% и «Социальная политика» – 13,46%.

Не исполнены бюджетные назначения в объеме 206 838,31 тыс. рублей или 3,37%.

Полностью исполнены бюджетные назначения по разделам «Национальная оборона» и «Здравоохранение».

Практически полностью исполнены бюджетные назначения по разделам: «Физическая культура и спорт» - 99,71%, «Социальная политика» - 99,47% и «Образование» - 99,06%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2024 год сложилось следующим образом.

### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по данному разделу за 2024 год исполнены в сумме 474 916,82 тыс. рублей или 85,49% к утвержденным бюджетным назначениям 555 554,11 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом (410 306,81 тыс. рублей) расходы увеличились на 64 610,01 тыс. рублей или 15,75%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,01%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** расходы исполнены в сумме 2 529,32 тыс. рублей или 99,85% к утвержденным бюджетным назначениям (2 533,19 тыс. рублей).

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы исполнены в сумме 7 033,30 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы исполнены в сумме 101 423,95 тыс. рублей или 99,32% при плановых назначениях 102 121,51 тыс. рублей.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме 30,78 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу составили 1,99 тыс. рублей или 6,46% от плановых назначений.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** исполнены расходы в сумме 31 774,52 тыс. рублей при утвержденных назначениях 35 928,75 тыс. рублей, что составляет 88,44%.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды»** запланированы бюджетные ассигнования в объеме 3 500,00 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу не осуществлялись.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы составили 332 153,74 тыс. рублей или 82,13% при утвержденных бюджетных назначениях 404 406,58 тыс. рублей.

### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

Расходы по данному разделу за 2024 год исполнены в сумме 49 797,83 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,84%.

В сравнении с 2023 годом (50 889,48 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1 091,65 тыс. рублей или 2,15%.

Расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

### **Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по данному разделу за 2024 год исполнены в сумме 18 423,05 тыс. рублей или 98,73% от плановых назначений 18 660,70 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,31%.

По отношению к 2023 году (21 278,20 тыс. рублей) расходы уменьшились на 2 855,15 тыс. рублей или 13,42%.

Расходы произведены по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2024 год исполнены в сумме 521 401,31 тыс. рублей или 94,68% от плановых назначений 550 685,93 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,79%.

По сравнению с 2023 годом (404 201,47 тыс. рублей) расходы увеличились на 117 199,84 тыс. рублей или 29,00%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнение составило 8 982,92 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

**По подразделу 0406 «Водное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 28 875,64 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходы исполнены в сумме 481 797,95 тыс. рублей или 94,27% от плановых назначений 511 082,57 тыс. рублей.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнение составило 1 744,80 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений

### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году составили 220 245,64 тыс. рублей или 81,87% от плановых назначений в сумме 269 021,92 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,72%.

По сравнению с 2023 годом (194 090,72 тыс. рублей) расходы увеличились на 26 154,92 тыс. рублей или 13,48%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** расходы исполнены в сумме 219 135,53 тыс. рублей или 81,83% от плановых назначений 267 781,92 тыс. рублей.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы исполнены в сумме 1 110,11 тыс. рублей или 89,53% от плановых назначений 1 240,00 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Жилье и комфортная городская среда» и регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» выделены средства в объеме 24 901,91 тыс. рублей на благоустройство территории сквера «Пушкинский». Исполнение составило 100%.

### **Раздел 07 «Образование»**

Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2024 году составили 3 617 448,18 тыс. рублей или 99,06% при плановых назначениях в сумме 3 651 657,72 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 61,02%.

По сравнению с 2023 годом (3 277 303,23 тыс. рублей) расходы увеличены на 340 144,95 тыс. рублей или 10,38%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** расходы исполнены в сумме 942 507,72 тыс. рублей, что составляет 99,88% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 943 614,57 тыс. рублей.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** расходы исполнены в сумме 2 452 230,41 тыс. рублей или 99,05% при плановых назначениях 2 475 785,98 тыс. рублей.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** расходы исполнены в сумме 156 498,05 тыс. рублей или 94,43% от плановых назначений 165 736,99 тыс. рублей.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика»** расходы исполнены в сумме 4 571,55 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы исполнены в сумме 61 640,45 тыс. рублей или 99,50% от плановых назначений 61 948,63 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 67,79% в общем объеме расходов раздела. По подразделу «Дошкольное образование» расходы занимают 26,05% в общем объеме расходов раздела. На другие подразделы приходится 6,16% расходов.

В отчетном периоде по данному разделу исполнены расходы в рамках национальных и региональных проектов на сумму 767 603,58 тыс. рублей или 98,78% от плановых назначений 777 046,91 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Современная школа» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 767 314,47 тыс. рублей на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Строительство средней образовательной школы по адресу: Шпаковский район, г. Михайловск, ул. Локомотивная, 83/3). Исполнение составило 758 053,97 тыс. рублей или 98,79%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Успех каждого ребенка» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 3 172,72 тыс. рублей на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях. Исполнение составило 2 989,89 тыс. рублей или 94,24%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 6 559,72 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Исполнение составило 100,00%.

### **Раздел 08 «Культура, кинематография»**

По разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 163 965,05 тыс. рублей или 94,67% от плановых бюджетных назначений 173 191,27 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,77%.

По сравнению с 2023 годом (143 058,10 тыс. рублей) расходы увеличились на 20 906,95 тыс. рублей или 14,61%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 0801 «Культура»** бюджетные назначения исполнены в сумме 150 089,92 тыс. рублей или 95,79% от плана 156 683,21 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 91,54%.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** исполнение составило 13 875,13 тыс. рублей или 84,05% от плановых назначений 16 508,06 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Культура» и регионального проекта «Культурная среда» по муниципальной программе «Развитие культуры и реализация молодежной политики» выделены средства в объеме 5 316,32 тыс. рублей на мероприятия по техническому оснащению региональных и муниципальных музеев. Исполнение составило 100%.

В рамках реализации регионального проекта «Цифровая культура» по муниципальной программе «Развитие культуры и реализация молодежной политики» выделены средства в объеме 1 108,03 тыс. рублей на создание виртуальных концертных залов. Исполнение составило 100,00%.

### **Раздел 09 «Здравоохранение»**

При плановых назначениях 18 266,12 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2024 году составило 100,00%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,31%.

### **Раздел 10 «Социальная политика»**

При плановых назначениях 802 521,30 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2024 году составило 798 283,23 тыс. рублей или 99,47%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 13,46%.

По сравнению с 2023 годом (1 051 112,55 тыс. рублей) расходы сократились на 252 829,32 тыс. рублей или 24,05%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** исполнение составило 411 407,73 тыс. рублей или 99,90% от плановых назначений

411 828,68 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают долю 51,54%.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** исполнение составило 343 898,89 тыс. рублей или 98,90% от плановых назначений 347 716,01 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают долю 43,08%.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** исполнение составило 42 976,61 тыс. рублей или 100,00 от плановых назначений. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают долю 5,38%.

В отчетном периоде, по данному разделу, в рамках реализации национального проекта «Демография» и регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» запланированы меры социальной поддержки на сумму 46 523,09 тыс. рублей (ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет). Исполнение составило 100,00%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году осуществлялись Управлением труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального округа; администрацией Шпаковского муниципального округа; Комитетом образования администрации Шпаковского муниципального округа.

### **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 39 104,24 тыс. рублей или 99,71% от плановых назначений 39 218,66 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,66%.

По сравнению с 2023 годом (20 412,31 тыс. рублей) расходы увеличились на 18 691,93 тыс. рублей или 91,57%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 1102 «Массовый спорт»** расходы составили 9 202,01 тыс. рублей или 99,99% от плановых назначений 9 203,08 тыс. рублей.

**По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»** расходы составили 25 283,62 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

**По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** исполнение составило 4 618,61 тыс. рублей или 97,60% от плановых назначений 4 731,96 тыс. рублей.

### **Раздел 12 «Средства массовой информации»**

По данному разделу исполнение в 2024 году составило 6 641,53 тыс. рублей или 98,31% от плановых назначений 6 755,75 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,11%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

**По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»** расходы составили 864,04 тыс. рублей или 88,32% от плановых назначений 978,26 тыс. рублей.

**По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»** расходы составили 5 777,49 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

По данному разделу расходы осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

### **6. Исполнение расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с ведомственной структурой расходов**

Информация об исполнении расходной части бюджета округа в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств окружного бюджета представлена в таблице.

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2024 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дума ШМО СК	10 277,37	11 760,98	+1 483,61	14,44	11 760,98	0,00	100,0	0,20
Администрация ШМО СК	612 842,34	1 222 168,48	+609 326,14	99,43	1 130 409,69	-91 758,79	92,49	19,07
Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям АШМО СК	45 610,25	104 785,02	+59 174,77	129,74	48 110,12	-56 674,90	45,91	0,81
Финансовое управление АШМО СК	70 138,92	85 914,49	+15 775,57	22,49	81 724,15	-4 190,34	95,12	1,38
Комитет образования АШМО СК	3 207 510,86	3 614 030,45	+406 519,59	12,67	3 579 756,61	-34 273,84	99,05	60,38
Комитет по культуре и туризму АШМО СК	187 873,08	229 696,54	+41 823,46	22,26	220 356,10	-9 340,44	95,93	3,72

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2024 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление труда и социальной защиты населения АШМО СК	579 784,75	629 266,27	+49 481,52	8,53	628 845,32	-420,95	99,93	10,61
Комитет по физической культуре и спорту АШМО СК	10 992,70	13 935,04	+2 942,34	26,77	13 820,63	-114,41	99,18	0,23
Контрольно-счетный орган ШМО СК	6 070,14	6 338,26	+268,12	4,42	6 338,26	0,00	100,0	0,11
АМО города Михайловска ШР СК	1,00	21,19	+20,19	в 21,19 раз	21,19	0,00	100,0	0,00
АМО Дубовского сельсовета ШР СК	1,00	407,01	+406,01	в 407,01 раз	393,01	-14,00	96,56	0,01
АМО Казинского сельсовета ШР СК	1,00	34,37	+33,37	в 34,37 раз	34,37	0,00	100,0	0,00
АМО Надеждинского сельсовета ШР СК	1,00	0,00	-1,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
АМО Татарского сельсовета ШР СК	1,00	187,88	+186,88	в 187,88 раз	187,88	0,00	100,0	0,00
Михайловский территориальный отдел АШМО СК	55 896,11	66 062,14	+10 166,03	18,19	58 782,59	-7 279,55	88,98	0,99
Верхнерусский территориальный отдел АШМО СК	13 452,83	18 477,21	+5 024,38	37,35	17 909,49	-567,72	96,93	0,30
Деминский территориальный отдел АШМО СК	6 866,96	12 882,19	+6 015,23	87,60	12 849,96	-32,23	99,75	0,22
Дубовский территориальный отдел АШМО СК	6 048,38	8 680,44	+2 632,06	43,52	8 294,04	-386,40	95,55	0,14
Казинский территориальный отдел АШМО СК	6 556,41	11 485,56	+4 929,15	75,18	11 244,22	-241,34	97,90	0,19
Надеждинский территориальный отдел АШМО СК	14 580,86	19 772,04	+5 191,18	35,60	19 686,03	-86,01	99,57	0,33
Новомарьевский территориальный отдел АШМО СК	5 661,07	7 501,41	+1 840,34	32,51	7 221,51	-279,90	96,27	0,12

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2024 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Уд. вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сенгилеевский территориальный отдел АШМО СК	7 057,05	11 962,47	+4 905,42	69,51	11 498,33	-464,14	96,12	0,19
Татарский территориальный отдел АШМО СК	15 911,47	22 920,36	+7 008,89	44,05	22 853,47	-66,89	99,71	0,39
Темнолесский территориальный отдел АШМО СК	6 878,37	9 313,08	+2 434,71	35,40	8 888,40	-424,68	95,44	0,15
Цимлянский территориальный отдел АШМО СК	9 599,99	10 259,43	+659,44	6,87	10 164,95	-94,48	99,08	0,17
Пелагиадский территориальный отдел АШМО СК	14 669,87	17 439,98	+2 770,11	18,88	17 326,92	-113,06	99,35	0,29
АМО Темнолесского сельсовета ШР СК	1,00	14,24	+13,24	в 14,24 раз	0,00	-14,24	0,00	0,00
АМО Цимлянского сельсовета ШР СК	1,00	14,78	+13,78	в 14,78 раз	14,78	0,00	100,0	0,00
<b>Итого</b>	<b>4 894 286,78</b>	<b>6 135 331,31</b>	<b>+1 241 044,53</b>	<b>25,36</b>	<b>5 928 493,00</b>	<b>-206 838,31</b>	<b>96,63</b>	<b>100,0</b>

Первоначальные бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств увеличены на 1 241 044,53 тыс. рублей или 25,36% и составили 6 135 331,31 тыс. рублей.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 5 928 493,00 тыс. рублей или 96,63% к уточненным утвержденным назначениям.

Анализ показал, что наибольший объем окружного бюджета, как и в 2023 году, исполнили три главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2024 году приходится 90,06% всех расходов бюджета округа:

-комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - доля расходов 60,38%;

-администрация Шпаковского муниципального округа Ставропольского края – доля расходов 19,07%;

-управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края – доля расходов 10,61%.

## 7. Исполнение программной части бюджета

### Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края в 2024 году реализовывалась 21 муниципальная программа.

Первоначально на 2024 год объем финансирования по муниципальным программам предполагался в размере 4 450 368,14 тыс. рублей или 90,93% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

В результате внесенных изменений объем финансирования по муниципальным программам увеличен на 994 245,16 тыс. рублей или 22,34% и составил 5 444 613,30 тыс. рублей или 88,74% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

Фактическое исполнение составило 5 306 416,91 тыс. рублей или 97,46% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля программных расходов в общем объеме расходов (5 928 493,00 тыс. рублей) бюджета Шпаковского муниципального округа составила 89,51%.

Анализ исполнения муниципальных программ Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год приведен в таблице:

тыс. рублей							
Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
МП ШМО СК "Развитие муниципальной службы"	1 115,27	2 004,87	+889,60	79,77	1 718,18	-286,69	85,70
МП ШМО СК "Повышение уровня доступности информации и информатизации"	16 734,25	16 158,30	-575,95	3,44	15 285,92	-872,38	94,60
МП ШМО СК "Повышение функциональности имущественного комплекса"	12 597,34	35 058,92	+22 461,58	178,30	23 118,94	-11 939,98	65,94
МП ШМО СК "Благоустройство Шпаковского муниципального округа"	145 833,28	222 070,34	+76 237,06	52,28	182 961,30	-39 109,04	82,39
МП ШМО СК "Развитие туризма"	150,00	150,00	0,00	0,00	149,98	-0,02	99,99

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение +/- гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
МП ШМО СК "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализация мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие гражданской обороны"	3 268,40	4 386,23	+1 117,83	34,20	4 161,59	-224,64	94,88
МП ШМО СК "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения"	273 846,24	507 371,47	+233 525,23	85,28	478 086,85	-29 284,62	94,23
МП ШМО СК "Развитие сельского хозяйства"	1 032,92	1 032,92	0,00	0,00	1 032,92	0,00	100,00
МП ШМО СК "Управление финансами"	48 743,12	56 175,21	+7 432,09	15,25	56 139,10	-36,11	99,94
МП ШМО СК "Поддержка малого и среднего предпринимательства"	500,00	334,90	-165,10	33,02	322,72	-12,18	96,36
МП ШМО СК "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	19 149,12	45 305,93	+26 156,81	136,60	35 638,69	-9 667,24	78,66
МП ШМО СК "Обеспечение жильем молодых семей"	5 574,24	112 413,84	+106 839,60	в 20,17 раз	108 661,01	-3 752,83	96,66
МП ШМО СК "Развитие образования"	3 160 507,30	3 561 478,28	+400 970,98	12,69	3 527 436,32	-34 041,96	99,04
МП ШМО СК "Противодействие коррупции"	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	100,00
МП ШМО СК "Развитие культуры и реализация молодежной политики"	177 288,62	217 509,02	+40 220,40	22,69	208 738,15	-8 770,87	95,97
МП ШМО СК «Развитие инициативного бюджетирования»	7 697,34	9 626,84	+1 929,50	25,07	9 626,84	0,00	100,00
МП ШМО СК "Социальная поддержка граждан"	565 222,56	610 168,30	+44 945,74	7,95	610 095,06	-73,24	99,99
МП ШМО СК "Развитие физической культуры и спорта"	8 511,98	11 230,98	+2 719,00	31,94	11 118,63	-112,35	99,00
МП ШМО СК "Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений"	105,26	2 553,42	+2 448,16	в 24,26 раз	2 541,18	-12,24	99,52

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 07.12.2023 № 524	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2024 год	Отклонение -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
1	2	3	4	5	6	7	8
МП ШМО СК "Профилактика правонарушений, незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, совершенствование деятельности добровольных народных дружин"	2 440,90	4 631,62	+2 190,72	89,75	4 631,62	0,00	100,00
МП ШМО СК «Формирование современной городской среды»	0,00	24 901,91	+24 901,91	100,00	24 901,91	0,00	100,00
<b>Итого:</b>	<b>4 450 368,14</b>	<b>5 444 613,30</b>	<b>+994 245,16</b>	<b>22,34</b>	<b>5 306 416,91</b>	<b>-138 196,39</b>	<b>97,46</b>
Непрограммные расходы	443 918,64	690 718,01	+246 799,37	55,60	622 076,09	-68 641,92	90,06
<b>Всего расходов бюджета</b>	<b>4 894 286,78</b>	<b>6 135 331,31</b>	<b>+1 241 044,53</b>	<b>25,36</b>	<b>5 928 493,00</b>	<b>-206 838,31</b>	<b>96,63</b>

Анализ исполнения бюджета за 2024 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по пяти муниципальным программам, по остальным муниципальным программам исполнение варьируется от 65,94% до 99,99%.

Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 86,99%, занимают муниципальные программы: «Развитие образования» - 66,48%; «Социальная поддержка граждан» - 11,50% и «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 9,01%.

На остальные 18 муниципальных программ приходится 13,01% программных расходов.

Наименьшая доля приходится на программу «Противодействие коррупции» в сумме 50,0 тыс. рублей.

### **8. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края**

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2023 года № 524 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджет округа утвержден без дефицита.

В связи с внесенными изменениями в Решение о бюджете (последняя редакция от 13.12.2024 года № 608) дефицит бюджета составил 233 514,09 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2024 году по отношению к общему объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений составляет 8,94% и не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками покрытия дефицита являются остатки средств на счетах местного бюджета на 01.01.2024 года. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 321 904,71 тыс. рублей.

### **Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год представлен в Контрольно-счетный орган своевременно и в полном объеме в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией № 191н.

2. Формы бюджетной отчетности, представленные для проведения внешней проверки в составе годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа за 2024 год, соответствуют Инструкции № 191н.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год сформирован на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

4. Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год исполнен:

по доходам в сумме 6 250 397,71 тыс. рублей или 105,71%;

по расходам в сумме 5 928 493,00 тыс. рублей или 96,63%.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 321 904,71 тыс. рублей.

5. Структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа сложилась следующим образом:

- налоговые доходы в объеме 2 341 138,81 тыс. рублей составили 37,46% от общего объема доходов;

- неналоговые доходы в объеме 271 469,25 тыс. рублей или 4,34% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 3 637 789,65 тыс. рублей составили 58,20% от общего объема доходов.

6. Перевыполнение плана по налоговым доходам составило 329 951,51 тыс. рублей или 16,41%. Рост по сравнению с 2023 годом составил 40,41% или 673 793,62 тыс. рублей.

По неналоговым доходам план перевыполнен на 45 812,90 тыс. рублей или 20,30%. По сравнению с 2023 годом – рост на 25,32% или 54 848,94 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям не выполнен на 38 116,91 тыс. рублей или 1,04%. По сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления уменьшились на 1,78% или 65 793,72 тыс. рублей.

7.Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают разделы: «Образование» - 61,02%, «Социальная политика» - 13,46%.

8.Ниже 95% исполнение годовых назначений сложилось по разделам «Общегосударственные расходы» (85,49%); и «Национальная экономика» (94,68%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (81,87%); «Культура, кинематография» (94,67%).

9.Расходы бюджета в 2024 году увеличились на 350 377,78 тыс. рублей или 6,28% в сравнении с 2023 годом.

10.Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Шпаковского муниципального округа составила 89,51%.

11.Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 86,99%, занимают муниципальные программы: «Развитие образования» - 66,48%; «Социальная поддержка граждан» - 11,50% и «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 9,01%.

Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края отмечает приемлемый уровень достоверности, полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2024 год и считает возможным рекомендовать годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа к рассмотрению Думой Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетного органа  
Шпаковского муниципального округа  
Ставропольского края

Е.А. Куропятник