

**Контрольно - счетная комиссия Ипатовского муниципального округа  
Ставропольского края**

---

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского  
муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2024 года**

17.10.2024 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИМО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 10.10.2023 года № 113.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2024 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 10.10.2024 г. № 284-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИМО СК в соответствии с п.2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 28.11.2023 года № 132.

Решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – Думы ИМО СК) от 13 декабря 2023 г. № 147 «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 22 февраля 2024 г. № 9, от 21 мая 2024 г. № 76, от 24 июля 2024 года № 111) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 2764241,06 тыс. рублей, расходов – 2867720,41 тыс. рублей, дефицита – 103 479,35 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 2006721,85 тыс. рублей, расходы 1956942,72 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 49779,13 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2024 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 71,9 % в сумме 505461,29 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 1501260,56 тыс. рублей или 72,8 % к уточненному плану на год. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов снизился на 333,34 тыс. рублей или на 3,9 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года вырос на 226975,48 тыс. рублей или на 17,8 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась доля налоговых доходов с 14,5 % до 21,0 %. Уменьшилась доля налоговых доходов – с 5,6 % до 4,2 % и доля безвозмездных поступлений – с 80,0 % до 74,8 %.

**Налоговые доходы** местного бюджета за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 420871,18 тыс. рублей или 68,7 % к уточненному годовому плану. Информация по исполнению местного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 мес 2023 г.	Плановые назначения 2024 года	Фактически исполнено за 9 мес 2024 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	134404,6	406742,00	278559,04	68,5	58,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	36097,04	50000,00	34606,98	69,2	15,7
Налоги на совокупный доход	39293,03	71162,16	67970,41	95,5	17,1
Налоги на имущество	16905,56	78653,00	35094,51	44,6	7,3
Госпошлина	3634,93	5818,00	4639,87	79,8	1,6
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам		0,00	0,37	#ДЕЛ/0!	100,0

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 66,2 % (278559,04 тыс. рублей). За 9 месяцев 2023 года

удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 58,4 %.

В целом поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 190536,02 тыс. рублей или на 82,7 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2024 года составили 278559,04 тыс. рублей или 69,2 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 144154,44 тыс. рублей или на 107,3 % в связи с изменением нормативов отчислений в бюджеты на основании закона Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз, в связи с наделением статусом Ипатовского муниципального округа с 01 января 2024 года в соответствии с законом Ставропольского края от 30 мая 2023 г. №46-кз.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 34606,98 тыс. рублей или 69,2 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшение поступлений составило 1490,06 тыс. рублей или на 4,1 %.

За 9 месяцев 2024 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 67970,41 тыс. рублей или 95,5 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 28677,38 тыс. рублей или на 73,0 %. Основные причины увеличения: 1) изменением нормативов отчислений в бюджеты на основании закона Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз в связи с наделением статусом Ипатовского муниципального округа с 01 января 2024 года в соответствии с законом Ставропольского края от 30 мая 2023 г. № 46-кз; 2) рост выручки от реализации сельскохозяйственной продукции за 2023 год и сумм авансовых платежей за 2024 год; 3) переносом срока уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год на 09.01.2024 года.

Налоги на имущество составили 35094,51 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2023 года увеличение поступлений налогов на имущество на 18188,95 тыс. рублей или на 107,6 %. Увеличение сложилось в связи с проведением мероприятий по формированию сальдо ЕНС, в соответствии со ст. 4 Федерального закона в январе 2023 года осуществлено зачисление сумм имеющейся переплаты земельного налога с физических лиц на ЕНП.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 4639,87 тыс. рублей или 79,8 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2023 года поступления увеличились на 1004,94 тыс. рублей или на 27,7 %.

**Неналоговые доходы** бюджета Ипатовского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года поступили в объеме 84590,11 тыс. рублей или 93,3 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 4,2 % общего объема полученных доходов. Информация по

исполнению местного бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 мес 2023 г.	Плановые назначения 2024 года	Фактически исполнено за 9 мес 2024 года		
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67793,73	68782,60	63806,93	92,8	75,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	215,96	157,00	147,97	94,2	0,2
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	7754,5	10874,89	8245,05	75,8	9,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1112,09	485,71	965,54	198,8	1,1
Административные штрафы	807,05	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2350,27	2000,00	3163,05	158,2	3,7
Прочие неналоговые доходы	8594,91	8346,23	8261,57	0,0	9,8
ВСЕГО	88628,51	90646,43	84590,11	93,3	100,0

Наибольший объем (более 80%) поступивших неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 75,4 % (63806,73 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 9,8% (8261,57 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 9,8 % (8245,05 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года неналоговые доходы снизились на 4038,40 тыс. рублей или на 4,6 %. При этом основное изменение произошло за счет снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3986,80 тыс. рублей за счет перерасчета в 2023 арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, и земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена, и предоставленных в аренду без торгов, в составе земель сельскохозяйственного назначения.

**Безвозмездные поступления** в местный бюджет поступили за 9 месяцев 2023 года в объеме 1274285,08 тыс. рублей или 71,5 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1499246,76 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 8388,62 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 13,48 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»6388,30 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 100,2%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 337598,25 тыс. рублей или 75,0 % годовых плановых назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 534650,50 тыс. рублей или 66,1 % годовых плановых назначений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 601442,81 тыс. рублей или 78,4 % годовых плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 25555,21 тыс. рублей или 84,5% годовых плановых назначений.

### **Анализ исполнения расходной части местного бюджета**

Статьей 1 Решения о местном бюджете первоначальный объем расходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 2146615,26 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 232 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения

по расходам увеличены на сумму 735877,20 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края, безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц, имеющих целевое назначение, остатков средств, образовавшихся на едином счете бюджета по состоянию на 01 января 2024 года.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2024 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2882492,46 тыс. рублей, из них по программной части – 2846363,41 тыс. рублей, по непрограммной части – 36129,05 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 9 месяцев 2024 года более 76,00 % уточненных годовых назначений приходится на 3 муниципальных программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 46,6 % (1325339,60 тыс. рублей), «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 19,3% (550184,99 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 10,6 % (300868,08 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 1956942,72 тыс. рублей или 67,9 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 332288,52 тыс. рублей.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

По состоянию на 01.10.2024 года бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (с изменениями) на реализацию муниципальных программ составляли 2846363,41 тыс. рублей или 98,7 % общего объема расходов, что на 514651,06 тыс. рублей или на 22,1 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2023 года (2331712,35 тыс. рублей).

За отчетный период наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения (согласно показателям сводной бюджетной росписи относительно первоначальных бюджетных ассигнований) произведено по муниципальным программам: «Развитие образования в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края» – в 1,3 раза (на 274433,84 тыс. рублей), «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского муниципального округа Ставропольского края» - в 3,9 раза (на 410232,17 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 1679064,44 тыс. рублей или

59,0 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что ниже уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 10,4 %.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2024 года	тыс. рублей	
			Исполнено	
			сумма на 01.10.2024 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2846363,40	1950668,89	59,0
Исполнение расходов на уровне 50,1 % - 70,0%				
1	Развитие сельского хозяйства	10488,26	3352,53	32,0
2	Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	8957,97	5384,12	46,3
3	Развитие жилищно - коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	147581,41	91719,14	60,1
4	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	218166,28	143218,99	62,1
5	Управление имуществом, развитие градостроительства и архитектуры	18752,23	12446,62	65,6
6	Развитие образования	1325339,6	885765,56	66,4
7	Развитие культуры	142562,04	97729,51	68,6
8	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	550184,99	383159,12	69,6
9	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	20787,95	14503,2	69,8
Исполнение расходов на уровне более 70,1%				
10	Управление муниципальными финансами	58214,91	41498,01	71,3
11	Молодежь	24223,39	17325,33	71,5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2024 года	Исполнено	
			сумма на 01.10.2024 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 года
12	Социальная поддержка граждан	300868,08	234858,08	78,1
13	Формирование современной городской среды	18228,42	17700,81	97,1
14	Малое село	2007,87	2007,87	100,0

По состоянию на 01 октября 2023 года на уровне 50,1 % - 70,0 % исполнены расходы по 9 программам (64,3 % общего количества), на уровне более 70,1 % по 5 программам (35,7 % общего количества).

За отчетный период исполнение расходов выше уровня 70,1% исполнены расходы по 5 программам: «Управление муниципальными финансами» (71,3%), «Молодежь» (71,5%), «Социальная поддержка граждан» (78,1%) «Формирование современной городской среды» (97,1%), «Малое село» (100,0%).

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 52466,51 тыс. рублей или 1,8 % общего объема программных расходов. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов уменьшился на 3667,95 тыс. рублей или на 6,5 % (в 2023 году – 56134,46 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 4 национальных проектов («Культура», «Образование», «Жилье и городская среда», «Демография»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01 октября 2024 года исполнены в сумме 41575,74 тыс. рублей или на 79,2 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов увеличилось на 9123,71 тыс. рублей или на 28,1% (за 9 месяцев 2023 года – 32452,03 тыс. рублей).

Более 85,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Формирование современной городской среды» - 42,1% или 17490,91 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года исполнение расходов ниже среднего уровня по округу (менее 79,2%) сложилось по региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (кассовое исполнение составило 3989,49 тыс. рублей или 69,1% показателя сводной



бюджетной росписи), «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (кассовое исполнение составило 11304,18 тыс. рублей или 56,3% показателя сводной бюджетной росписи).

По 3 региональным проектам исполнение расходов за отчетный период превысило по округу более 79,2%, в том числе: «Формирование современной городской среды» (17490,91 тыс. рублей или 99,8%), «Культурная среда» (5800,40 тыс. рублей или 98,1%), «Успех каждого ребенка» (2990,77 тыс. рублей или 94,3%).

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2024 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.10.2024 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 36129,05 тыс. рублей или 1,3 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов объем бюджетных ассигнований, запланированный на иные непрограммные расходы, составил 28399,75 тыс. рублей или 78,6 % от предусмотренного объема непрограммных расходов. Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, составил 7729,30 тыс. рублей или 21,4 % всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 6273,84 тыс. рублей или 17,4 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 103,75 тыс. рублей или на 1,7 % (за 9 месяцев 2023 года – 6170,08 тыс. рублей).

Расходы на реализацию иных непрограммных расходов исполнены в объеме 771,45 тыс. рублей или 2,7% к плановым показателям. Объем расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края составил 5502,39 тыс. рублей или 71,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

### **Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета и муниципального внутреннего долга Ипатовского муниципального округа**

Решением о местном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 01.01.2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года, местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме «+» 49779,13 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 103479,35 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

## **Анализ информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, а также расходов на оплату их труда**

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Ипатовского муниципального округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 человека и по состоянию на 01.10.2024 года составила 198 человек (на 01.10.2023 года – 199 человек).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 104 человека и составила 2065 человек (на 01 октября 2023 года – 2169 человек).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за девять месяцев 2024 года составили 639757,00 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом указанные расходы увеличились на 74833,62 тыс. рублей или на 13,2 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих уменьшились на 18150,76 тыс. рублей и составили 101132,00 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 56682,86 тыс. рублей и составили 538625 тыс. рублей.

### **Предложения**

Контрольно-счетная комиссия ИМО СК предлагает администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании фактов, изложенных в заключении:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета ИМО СК, выявлять и учитывать риски не достижения плановых назначений по доходам;

- в целях пополнения доходной части местного бюджета активизировать работу совместно с уполномоченными органами в части погашения задолженности (недоимки) плательщиками налогов, сборов и иных платежей;

- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

- ответственным исполнителям программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- своевременно проводить мониторинг исполнения расходных обязательств, главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, координировать деятельность главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, в целях недопущения роста остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

Председатель Контрольно-счетной  
комиссии Ипатовского муниципального  
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова