****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

 28.04.2025 № 01-38/33

**З а к л ю ч е н и е**

**Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа на годовой отчет «Об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год»**

1. **Общие положения.**

Заключение на годовой отчет «Об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год» (далее по тексту – годовой отчет об исполнении бюджета, годовой отчет) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ), ст.57 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе», утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015 № 63 (в редакции Решения Думы от 28.10.2021г. № 100, далее по тексту – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), решения Думы Дальнереченского городского округа от 01.02.2013 № 03 «Об утверждении «Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа», ст.7 Положения «О Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа», утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95 (в редакции Решения Думы от 31.03.2022г. № 38), Стандарта ВМФК «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнреченского городского округа», утвержденного решением председателя КСП от 12.12.2014 № 05.

Цель экспертизы годового отчета об исполнении бюджета: подготовка заключения, содержащего выводы об исполнении (не исполнении) решения Думы о бюджете за 2024 год, о полноте и достоверности данных представленного годового отчета, об эффективности использования бюджетных средств, о соблюдении требований бюджетного законодательства в процессе исполнения бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Задачи экспертизы годового отчета об исполнении бюджета: проверка состава и содержания форм бюджетной отчетности, определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, оценка фактического использования бюджетных средств, анализа и структуры расходов.

Предмет экспертизы: годовой отчет об исполнении бюджета, представленный в виде проекта решения Думы Дальнереченского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024год» с приложениями, документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось выборочным методом путем *камеральной выборочной проверки представленных документов.*

Основные вопросы внешней проверки годового отчета:

1.Установление соответствия исполнения решения о бюджете Дальнереченского городского округа за 2024 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.

2.Проверка кассового исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год в части объема и структуры поступивших доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации; осуществленных расходах бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов, кодам ведомственной структуры расходов бюджетов; исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности; объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета; использования средств резервного фонда и дорожного фонда.

3.Достоверность данных представленного годового отчета.

4.Оценка эффективности использования средств бюджета Дальнереченского городского округа.

**2. Аналитическая часть.**

**2.1. Анализ соответствия годового отчета требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе.**

В соответствии с абзацем 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ, годовой отчет об исполнении бюджета представлен финансовым управлением администрации Дальнереченского городского округа в Контрольно - счетную палату Дальнереченского городского округа (далее – КСП) 28 марта 2025 года, с соблюдением сроков, установленных законодательством (не позднее 1 апреля).

В проекте Решения Думы Дальнереченского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год» (далее по тексту – проект Решения) предусмотрены основные характеристики бюджета (общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета) и иные показатели бюджета. Отдельными приложениями к проекту Решения утверждены показатели, определенные статьей 264.6 БК РФ и частью 5 статьи 58 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что наименования приложений № 2, 3, 4, 5, 6, 7, прилагаемых к проекту Решения, и которыми утверждены показатели, перечисленные в части 5 статьи 58 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, не соответствуют наименованиям, указанным в проекте Решения.*

Годовой отчет и представленные одновременно с ним документы по составу соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, части 2 статьи 58 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

**2.2.Общая характеристика Отчета об исполнении бюджета.**

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025– 2026 г.г.» (далее – решение Думы о бюджете на 2024 год и плановый период, Решение о бюджете), утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1 106 568,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 561 151,1 тыс. руб.,

- общий объем расходов в сумме 1 114 933,6 тыс. руб.,

- предельный объем уровня дефицита бюджета городского округа в сумме 8 365 тыс. руб., или в размере 4,7 % от объема доходов, поступающих в бюджет без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2024 года в решение о бюджете на 2024 год и плановый период администрацией городского округа вносились изменения восемь раз (решения Думы от 28.03.2024 №26, от 30.05.2024 № 47, от 27.06.2024 № 66, от 30.07.2024 № 74, от 12.08.2024 № 80, от 27.08.2024 № 83, от 31.10.2024 №96-МПА, 16.12.2024 № 124-МПА). С учетом внесенных изменений в утвержденные бюджетные назначения, уточненный годовой план на 2024год составил по доходам в сумме 1 505 808,1 тыс. руб., в т.ч. межбюджетные трансферты 910 775,6 тыс.руб. и 9 364,9 тыс.руб. прочие безвозмездные поступления; по расходам в сумме 1 574 317 тыс. руб.; с дефицитом бюджета в сумме 68 508,9 тыс.руб. или 36,38%.

После принятия последних изменений в решение о бюджете (16.12.2024 № 124-МПА), в сводную бюджетную роспись постановлениями администрации Дальнереченского городского округа внесены изменения (постановления от 18.12.2024 №1553-па, от 19.12.2024 №1620-па, от 24.12.2024 №1643-па, от 25.12.2024 №1648-па, от 26.12.2024 №1656-па, от 27.12.2024 №1669-па, от 28.12.2024 №1675-па), в связи с перераспределением расходов бюджета и уменьшением межбюджетных трансфертов на основании уведомлений Министерства финансов Приморского края от 19.12.2024 №760/324, 779/96, 754/167, 759/754, в соответствии с Законом Приморского края от 18.12.2024 № 687-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», после которых расходы составили 1 566 162,3 тыс.руб. *Согласно Пояснительной записке, доходная часть бюджета Дальнереченского городского округа, в части уменьшения субсидии, не приведена в соответствие, в связи с тем, что проект решения направлен на согласование в Министерство финансов Приморского края 06.12.2024г.*

 Таким образом, плановые характеристики бюджета по сравнению с первоначальной редакцией изменились:

- по доходам - в сторону увеличения на сумму (+) 399 239,5 тыс. руб., в связи с уточнением объема межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на (+) 349 624,6 и прочих безвозмездных поступлений на (+) 9 364,9 тыс.руб., а также корректировкой годового плана по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета с увеличением на (+) 40 250 тыс.руб., и составили 1 505 808,1 тыс.руб.

- по расходам бюджета в сторону увеличения на (+) 451 228,7 тыс.руб. и составили 1 566 162,3 тыс.руб.

дефицит бюджета увеличен на (+) 60 143,9 тыс.руб. и составил 68 508,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2024 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 28.12.2024 г., плановые показатели объема расходов на 2024 год составили в сумме 1 566 162,3 тыс. руб.

По данным отчета «Об исполнении бюджета» (форма № 0503117), в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 511 424 тыс.руб., при уточненном плане 1 505 808,1 тыс.руб. Уточненный план по доходам бюджета исполнен на 100,3 % (перевыполнение на (+) 5 615,9 тыс.руб.). Расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1 537 590,9 тыс.руб., при уточненном плане по сводной бюджетной росписи 1 566 162,3 тыс.руб. Уточненный план по расходам бюджета исполнен на 98,2 % (неисполненные назначения (-) 28 571,4 тыс.руб.) Бюджет городского округа за 2024 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме (-) 26 166,9 тыс. руб., при утвержденном плановом дефиците (-) 68 508,9 тыс.руб.

*Установлено нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н в редакции от 30.09.2024 (далее по тексту заключения– Инструкция № 191н),а именно:*

*пункта 134 Инструкции, - заполнена не подлежащая заполнению графа 6 «Неисполненные назначения» отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета». В разделе 1 «Доходы бюджета», в графе 6 отражены суммы по строкам доходов, исполненных сверх плановых показателей, которые не заполняются, по следующим строкам показателей: налоговые и неналоговые доходы; налоги на прибыль, доходы; налог на доходы физических лиц; налоги на имущество; государственная пошлина; штрафы, санкции, возмещение ущерба;*

*пункта 137 Инструкции,- данные в графе 6 раздела 1 «*[*Доходы*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494395&dst=102826&field=134&date=01.04.2025) *бюджета» отчетной формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» сформированы не как разность графы 4 и графы 5, некорректно отражены суммы неисполненных назначений по следующим строкам показателей доходов: налоги на совокупный доход; земельный налог; доходы от использования имущества, находящегося в гос.и мун.собственности; платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от продажи материальных активов; безвозмездные поступления.*

*Согласно пояснениям администрации Дальнереченского городского округа от 02.04.2025 № 1-15/2555, форма 0503117 сформирована в программном комплексе «Свод-СМАРТ», графа 6 заполняется автоматически, путем досчета. Для устранения данной проблемы администрация обратилась в службу технической поддержки Кейсистемс.*

Общая характеристика исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год представлена в Таблице 1:

 Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением Думы от 26.12.2023 № 116, тыс.руб. | Уточненный план | Исполнено | отклонения, тыс.руб. |
| Утверждено решением Думы (с изменениями 28.03.2024 №26, от 30.05.2024 № 47, от 27.06.2024 № 66, от 30.07.2024 № 74, от 12.08.2024 № 80, от 27.08.2024 № 83, от 31.10.2024 №96-МПА, 16.12.2024 № 124-МПА), тыс.руб. | Утверждено сводной бюджетной росписью от 28.12.2024г. (с учетом пост.адм. ДГО от 18.12.2024 №1553-па, от 19.12.2024 №1620-па, от 24.12.2024 №1643-па, от 25.12.2024 №1648-па, от 26.12.2024 №1656-па, от 27.12.2024 №1669-па, от 28.12.2024 №1675-па), тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. | % к первоначальному плану гр.5/гр.2\*100 | % к уточненному плану гр.5/гр.3\*100 |
|
|
|
|
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Доходы бюджета всего, в том числе: | 1 106 568,6 | 1 505 808,1 | 1 505 808,1 | 1 511 424,0 | 136,6 | 100,4 | 5 615,9 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 545 417,6 | 585 667,6 | 585 667,6 | 599 855,4 | 110,0 | 102,4 | 14 187,8 |
| - безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 561 151,1 | 920 140,5 | 920 140,5 | 911 568,7 | 162,4 | 99,1 | -8 571,8 |
| прочие безвозмездные поступления |  0 | 9 364,9 | 9 364,9 | 9 364,9 |   | 100,0 |   |
| - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет  |   |   |   | -3 701,7 |   |   |  |
| 2. Расходы бюджета | 1 114 933,6 | 1 574 317,0 | 1 566 162,3 | 1 537 590,9 | 137,9 | 97,7 | -28 571,4 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) | -8 365,0 | -68 508,9 | -68 508,9 | -26 166,9 | 312,8 |   | 42 342,0 |

**2.3. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2024 год.**

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, до подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2024 год семи главных распорядителей (администраторов) средств бюджета Дальнереченского городского округа: Дума, Контрольно-счетная палата, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации», МКУ «Управление ЖКХ», Администрация, МКУ «Управление культуры», МКУ «Управление образования».

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и в целом, соответствует по составу, содержанию и оформлению отчетных форм указанной инструкции, *за исключением МКУ «Управление образования».*

Сводная отчетность бюджетных учреждений сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), *за исключением МБУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» (далее – МБУ «ХОЗУ»).*

Установлены следующие нарушения и замечания.

*По МКУ «Управление образования».*

1. В нарушение Инструкции № 191н (пункта 55, пункта 163), в формах 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отдельные строки и графы заполнены некорректно. Установлено девять фактов неверного отражения сведений, а также искажение показателей бюджетных назначений на сумму 440 тыс.руб.

2. В нарушение Инструкции № 33н установлено несоответствие показателей между строкой 570 «Финансовый результат экономического субъекта» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и Главной книгой (форма 0504072) по счету 0 401.30 000. Разница между показателями составила 403,2 тыс.руб. *В процессе проведения контрольного мероприятия замечания устранены. Неверное отражение показателей в формах 0503127, 0503164 и в Главной книге не повлекло искажение бюджетной отчетности за 2024 год.*

*По МБУ «ХОЗУ».*

1. В нарушение Инструкции № 33н (пункта 12, пункта 13 и пункта 63) установлены различные нарушения заполнения отчетных форм 0503760 «[Пояснительная записка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490500&dst=101094&field=134&date=04.03.2025) к Балансу учреждения», 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» и 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». *Нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.*

2. В нарушение ст. 324.1 Налогового кодекса РФ, п. 302.1 Инструкции № 157н, пункта 160.1 Инструкции № 174н по счету 040160000 в формах 0503730, 0503769 не отражены резервы предстоящих расходов, по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения. Величина искажения показателя бухгалтерской отчетности, выраженное в денежном измерении, составляет на общую сумму 352,6 тыс. руб., что привело к искажению информации об обязательствах в результате неправильного применения законодательства и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету.

*Данное искажение не повлияло на исполнение бюджета.*

# 2.4. Анализ исполнения доходной части бюджета

В бюджете городского округа первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам принят решением Думы о бюджете на 2024год и плановый период в сумме 545 417,6 тыс. руб., что составило 49,3 % от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме 561 151,1 тыс.руб., что составило 50,7 % от общей суммы доходов.

К концу года план по налоговым и неналоговым доходам уменьшился в общей сумме доходов до 38,9 %, при этом плановая сумма увеличилась на (+) 40 250 тыс.руб. и составила 585 667,6 тыс.руб., а удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме плановых доходов увеличился до 61,1 % , увеличение на (+) 358 989,5 тыс.руб., в общей сумме 920 140,5 тыс.руб.

Плановые назначения по доходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете с учетом внесенных изменений в ходе исполнения бюджета.

За 2024 год в бюджет городского округа поступило доходов 1 511 424 тыс.руб., с увеличением, в сравнении с предыдущим 2023 годом на (+) 209 997,2 тыс.руб., или на (+) 16,1 %. Уточненные бюджетные назначения по доходам за отчетный 2024 год исполнены на 100,4 %.

Общая сумма поступлений отражена в отчете формы 0503117 достоверно и подтверждается показателями формы 0503151, предоставленной ОФК по Приморскому краю.

Анализ поступивших в бюджет городского округа налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений за период с 2021 по 2024 годы приведен в Таблице 2:

 Таблица 2 (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
|
| исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % |
|
| Налоговые и неналоговые доходы | 404,7 | 46,8 | 571,6 | 55,4 | 520,6 | 40,0 | 599,9 | 39,7 |
| Безвозмездные поступления | 460,7 | 53,2 | 460,8 | 44,6 | 780,8 | 60,0 | 911,5 | 60,3 |
|
| ИТОГО | 865,4 | 100,0 | 1032,4 | 100,0 | 1301,4 | 100,0 | 1 511,4 | 100 |

В сравнении с предыдущими годами, с 2023года наблюдается тенденция к уменьшению доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общей структуре доходов и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений.

Уточненный план исполнен:

- по налоговым и неналоговым доходам на 102,4 %, с превышением плана на (+) 14 187,8 тыс.руб.;

- по безвозмездным поступлениям на 99,1 %, с уменьшением к плану на (-) 8 571,8 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2024 год в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений приведен в Таблице 3:

 Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения на 2024 год  | Исполнено за 2024 год  | % исполнения | Отклонения (+, -) (гр.3-гр.2) | Удельный вес в общем объеме доходов % | Структура собственных доходов % |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **585 667,6** | **599 855,4** | 102,4% | **+14 187,8** | **39,7%** | **100%** |
| Налог на доходы физических лиц | 503 916,0 | 515 177,1 | 102,2% | **+11 261,1** | **34,1%** | 85,9% |
| Налоги на товары (работы, услуги -акцизы на ГСМ) | 21 039,0 | 21 140,4 | 100,5% | **+101,4** | 1,4% | 3,5% |
| Налоги на совокупный доход (УСН, ЕСН, патент) | 13 592,0 | 13 285,8 | 97,7% | **-306,2** | 0,9% | 2,2% |
| Налоги на имущество  | 19 051,0 | 19 258,9 | 101,1% | **+207,9** | 1,3% | 3,2% |
| Государственная пошлина | 6 500,0 | 8 836,7 | 135,9% | **+2 336,7** | 0,6% | 1,5% |
| Задолженность по отмененным налогам |   | -0,008 |   | **0,0** |  |  |
| **Итого налоговых доходов** | **564 098,0** | **577 698,9** | 102,4% | **+13 600,9** | **38,2%** | 96,3% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун.собственности | 17 204,6 | 15 711,8 | 91,3% | **-1 492,8** | 1% | 2,6% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 100,0 | 88,5 | 88,5% | -11,5 | 0,0% | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |   | 7,2 |   | 7,2 |   |   |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 500,0 | 1 133,4 | 75,6% | -366,6 | 0,1% | 0,2% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 338,0 | 4 437,5 | 189,8% | +2 099,5 | 0,3% | 0,7% |
| Прочие неналоговые доходы | 427,0 | 778,1 | 182,2% | +351,1 | 0,1% | 0,1% |
| **Итого неналоговых доходов** | **21 569,6** | **22 156,5** | 102,7% | +586,9 | **1,5%** | 3,7% |
| Безвозмездные поступления  | 920 140,5 | 911 568,7 | 99,1% | -8 571,8 | 60,3% |   |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |   | -3 701,7 |   | -3 701,7 | -0,2% |   |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **920 140,5** | **911 568,7** | 99,1% | -8 571,8 | **60,3%** |   |
| ***Всего доходов*** | **1 505 808,1** | **1 511 424,1** | 100,4% | +5 616,0 | **100%** |   |

Основным источником собственных доходов бюджета городского округа в 2024 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц, его доля в 2024году увеличилась и составила 85,9 % к собственным доходам бюджета (в 2022г. – 76,9 %, в 2023г. – 82,8%). Несмотря на рост поступлений от НДФЛ в абсолютных показателях и на фоне роста удельного веса НДФЛ в доле собственных доходов, наблюдается тенденция снижения доли НДФЛ в общем объеме доходов. Так, в 2024году она составила всего 34,1% к общему объему доходов бюджета (в 2022г. – 42,6%, в 2023г. – 40%).

По собственным доходам (налоговым и неналоговым) в 2024 г. первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 40 250 тыс.руб., или на (+) 7,4%, однако, наблюдается перевыполнение скорректированного плана на (+) 14 187,8 тыс. руб., или на (+) 2,4%. Бюджетные назначения выполнены более чем на 100 % по шести источникам из десяти, по четырем источникам (единый с/х налог, земельный налог, доходы от использования муниципального имущества, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от продажи материальных и нематериальных активов) план не выполнен (в бюджет недопоступило (-) 2 177,1 тыс.руб.).

2.4.1. *По налоговым доходам скорректированный план перевыполнен на (+) 2,4%, или на (+) 13 600,9 тыс.руб., в том числе в разрезе источников:*

- Налог на доходы физических лиц - первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 38 063 тыс.руб., или на (+) 8,2%, однако, наблюдается перевыполнение скорректированного плана на (+) 11 261,1 тыс. руб., или на (+) 2,2 %. Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503360), перевыполнение плана произошло за счет оплаты задолженности ЗАО «ЛесЭкспорт», выплаты премий РНУ Транснефть-ДВ. В сравнении с 2023годом, поступления в бюджет от НДФЛ увеличились на (+) 84 184,4 тыс.руб., или на (+) 19,5%, что связано с увеличением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в 2024году на 1,9530 п.п.

-Налоги на товары (акцизы) - выполнение на 100,5 %.

- Налоги на совокупный доход – выполнен в целом на 97,7 %, невыполнение составило (-) 306,2 тыс.руб., в том числе:

УСН план перевыполнен на (+) 3,7 % или на (+) 104,7 тыс.руб., в сравнении с 2023 годом, поступления от УСН увеличились на (+) 824,9 тыс.руб. или на (+) 38,9 %, что объясняется ростом доходов от ведения финансово-хозяйственной деятельности и переходом ряда ИП на данный режим налогообложения.

ЕНВД – не планировался, поступило погашение задолженности прошлых лет (+) 6,2 тыс.руб.

*ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) отклонение от плана (-) 1 597,2 тыс.руб. в связи зачетом ошибочно уплаченной в 2023году ООО «ДА ЛИ» суммы налога.*

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения перевыполнен на (+) 11,4 %, или на (+) 1 180,1 тыс.руб. В сравнении с 2023 годом, поступления значительно увеличились на (+) 6 393,2 тыс.руб. или на (+) 125 %. Согласно информации из пояснительной записки, увеличение связано с изменением сроков уплаты 2/3части налога с выходного дня 31.12.2023 на 09.01.2024.

-Налоги на имущество – в целом *выполнены 101,1 %, перевыполнение на (+) 207,9 тыс.руб*., в том числе доходы по налогу на имущество физических лиц исполнены на 109,8 % с перевыполнением на сумму (+) 1 005 тыс.руб. и земельный налог - выполнение 91% недопоступило в бюджет (-) 797,1 тыс.руб. В целом, по сравнению с 2023годом, наблюдается снижение поступлений доходов от налога на имущество на (-) 10,2 % или на (-) 2 183,4 тыс.руб., что, согласно пояснительной записке, объясняется несвоевременной оплатой налога по начислениям за 2023год по сроку уплаты 02.12.2024.

-Государственная пошлина – план перевыполнен на 36 %. Первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 500 тыс.руб., однако, поступления превысили план на (+) 2 336,7 тыс.руб. за счет увеличения размера госпошлины и обращений в суды.

2.4.2. *По неналоговым доходам* первоначальный план на 2024год был скорректирован в сторону увеличения на (+) 519 тыс.руб., или на (+) 5%, и составил 21 569,6 тыс.руб. Поступило 22 156,5 тыс.руб. - *наблюдается перевыполнение плана на (+) 586,9 тыс. руб., или на (+) 2,7%, в том числе в разрезе следующих источников:*

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в размере 15 711,8 тыс.руб. – скорректированный план выполнен на 91,3%, из них:

 - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (87%), невыполнение в размере (-) 1 462 тыс.руб.;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (аренда имущества) выполнение на 99,5 %, *невыполнение в размере (-) 30,8 тыс.руб.*;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов выполнены в размере 1 133,4 тыс.руб. (60,2%) от продажи земельных участков, *невыполнение в размере (-) 596,4 тыс.руб.*

- платежи при пользовании природными ресурсами - план выполнен на 88,5%;

-доходы от оказания платных услуг – не планировались, но поступило 7,2 тыс.руб.;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба план перевыполнен на (+) 2 099,5 тыс.руб., или на (+) 90%;

- прочие неналоговые доходы, план перевыполнен на (+) 351,1 тыс.руб. или на (+) 82%.

По налоговым и неналоговым доходам бюджетные назначения выполнены более чем на 100,0 % по 8 источникам из 14-ти. Не выполнены плановые показатели по пяти источникам: земельный налог (-) 797,1 тыс.руб., арендная плата за земли (-) 1 461,9 тыс.руб., аренда имущества (-) 30,8 тыс.руб., платежи за пользование природными ресурсами (-) 11,5 тыс.руб., продажа земельных участков (-) 596,4 тыс.руб., ЕСХН (-) 1 597,2 тыс.руб.

Динамика поступления собственных доходов за 2022-2024 г.г. приведена в Таблице 4.

 Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Поступило доходов  | Отклонение |
| 2022 | 2023 | 2024 | (+/-) 2023 к 2022 | % 2023 к 2022 | гр.4-гр.3 (+/-) 2024 к 2023 | гр.7/3\*100 (+/- %) 2024 к 2023 |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **571 594,9** | **520 658,2** | **599 855,4** | **-50 936,7** | **91,1** | **79 197,2** | **15,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 439 827,9 | 430 992,7 | 515 177,1 | **-8 835,2** | **98,0** | **84 184,4** | **19,5** |
| Налоги на товары (работы, услуги -акцизы ГСМ) | 16 679,7 | 18 713,0 | 21 140,4 | **2 033,3** | **112,2** | **2 427,4** | **13,0** |
| Налоги на совокупный доход | 61 746,2 | 10 400,1 | 13 285,8 | **-51 346,1** | **16,8** | **2 885,7** | **27,7** |
| Налоги на имущество | 19 493,6 | 21 442,3 | 19 258,9 | **1 948,7** | **110,0** | **-2 183,4** | **-10,2** |
| Государственная пошлина | 5 393,0 | 5 661,5 | 8 836,7 | **268,5** | **105,0** | **3 175,2** | **56,1** |
| Задолженность по отмененным доходам | -1,5 | -2,2 | 0,0 | **-0,7** | **146,7** | **2,2** | **-99,6** |
| **Итого налоговых доходов** | **543 138,9** | **487 207,4** | **577 698,9** | **-55 931,5** | **89,7** | **90 491,5** | **18,6** |
| Доходы от исп.имущества, находящегося в гос.и мун. собственности | 20 343,8 | 15 744,8 | 15 711,8 | **-4 599,0** | **77,4** | **-33,0** | **-0,2** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 74,4 | 117,5 | 88,5 | **43,1** | **157,9** | **-29,0** | **-24,7** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 33,0 | 351,5 | 7,2 | **318,5** | **1 065,2** | **-344,3** | **-98,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 502,6 | 14 648,9 | 1 133,4 | **10 146,3** | **325,3** | **-13 515,5** | **-92,3** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 542,3 | 2 328,7 | 4 437,5 | **-213,6** | **91,6** | **2 108,8** | **90,6** |
| Прочие неналоговые доходы | 959,9 | 259,3 | 778,1 | **-700,6** | **27,0** | **518,8** | **200,1** |
| **Итого неналоговых доходов** | **28 456,0** | **33 450,7** | **22 156,5** | **4 994,7** | **117,6** | **-11 294,2** | **-33,8** |

В сравнении с поступлениями в 2023году, в целом, налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2024году увеличились на (+) 15,2 % или в сумме на (+) 79 197,2 тыс.руб. Поступление налоговых доходов в 2024г. у*величилось на (+) 90 491,5 тыс. руб., или на (+) 18,6 %*, из них, уменьшение фиксируется по ЕСХН и земельному налогу.

Поступления неналоговых доходов в 2024 году, в сравнении с 2023годом, значительно уменьшились на (-) 11 294,2 тыс. руб., или на (-) 33,8 %; *по трем показателям из шести наблюдается уменьшение*, в т.ч. доходы от использования муниципального имущества *(арендная плата за землю) уменьшение на (-) 542 тыс.руб.,* доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков (-) 13 655,7тыс.руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду (-) 29 тыс.руб. Увеличились поступления по трем источникам: штрафы, санкции, возмещение ущерба на (+) 2 108,8 тыс.руб., доходы от аренды имущества (+) 509,6 тыс.руб., прочие неналоговые доходы (плата за размещение НТО) на (+) 518,8 тыс.руб.

В Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета за 2024 год отмечен ряд причин, повлиявших на уменьшение поступлений в сравнении с 2023годом. Так, невыполнение плана *от арендной платы за земельные участки на (-) 1 461 тыс.руб.*  или на (-) 13% объясняется выкупом 76 земельных участков в 2024году на сумму 903,6 тыс.руб., и расторжением пяти договоров аренды. *Между тем, план от продажи земельных участков так же не выполнен, при плане 1 500 тыс.руб. недопоступления в бюджет составили (-) 596,4 тыс.руб.* Согласно информации из Пояснительной записки, образовавшаяся задолженность по арендным платежам по состоянию на 01.01.2025г. составила в сумме 1 897,2 тыс.руб. (175 арендаторов), снизилась сумма задолженности на 892,5 тыс.руб. и количество должников арендаторов на 211 чел. В течение 2024 года отделом земельных отношений велась претензионно-исковая и разъяснительная работа с должниками по арендной плате за земельные участки. На заседания Межведомственной комиссией по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа (МВК) в 2024году было приглашено 37 должников с общей суммой задолженности 3 441,4 тыс.руб. оплачено по результату 868,1 тыс.руб.или 25%. Также было предъявлено 313 претензий о погашении задолженности по аренде земли на сумму 9 454,3 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает недостаточную работу с задолженностью по арендной плате за землю.*

2.4.3. *Недоимка по налогам в бюджет* на 01.01.2025г., согласно Пояснительной записке и сведениям из программного продукта «Свод-Смарт», составила в сумме 10 267,2 тыс.руб., и уменьшилась по сравнению с 01.01.2024 г. на (-) 720,4 тыс.руб. или на (-) 6,6 %. Незначительное увеличение недоимки в разрезе источников наблюдается по НДФЛ на (+) 2,1 тыс.руб. и по УСН (+) 24,3 тыс.руб. По результатам рассмотрения на МВК по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа, погашено недоимки во все уровни бюджетов в сумме 16 226,9 тыс.руб.

2.4.3. Безвозмездные поступления при уточненном плане 920 140,5 тыс.руб., исполнены (без учета возврата остатков прошлых лет) в сумме 911 568,7 тыс.руб., или на 99,1 %. В течение года плановая сумма безвозмездных поступлений к первоначальной увеличилась с 561 151,1 тыс. руб. до 920 140,5 тыс. руб., т.е. на (+) 358 989,5 тыс.руб., или на (+) 64 %.

Объем и виды безвозмездных поступлений в сравнении с тремя предыдущими годами приведены в Таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 год | Темпы роста (сокращения) к 2023году (+/-)  |
| план уточненный  | факт | отклонение от плана | % выполнения |
|
| Дотациибюджетам субъекта РФ | 37 882,4 | 11 083,1 | 88 709,9 | 36 157,2 | 51 007,2 | +14 849,9 | 141,1 | -37 702,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 63 811,4 | 54 430,1 | 136 095,2 | 270 199,4 | 258 028,1 | -12 171,3 | 95,5 | +121 932,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 343 454,9 | 378 547,5 | 426 204,9 | 556 613,7 | 555 113,8 | -1 499,9 | 99,7 | +128 908,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 16 090,4 | 17 131,5 | 130 678,8 | 47 805,3 | 41 756,4 | -6 048,9 | 87,3 | -88 922,4 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 4,9 | 9 364,9 | 9 364,9 | 0,0 | 100 | 9 360 |
| **ИТОГО** | **461 239,1** | **461 192,2** | **781 693,7** | **920 140,5** | **915 270,4** | **-4 870,1** | **99,5** | **+133 576,7** |
| Возврат остатка субсидий и субвенций прошлых лет | -572,4 | -353,4 | -925,0 |  | -3 701,7 | -3 701,7 |  | -2 776,7 |
| **ВСЕГО** | **460 666,7** | **460 838,8** | **780 768,7** | **920 140,5** | **911 568,7** | **-8 571,8** | **99,1** | **+130 800,0** |

Из анализа, приведенного в таблице, видно что в 2024году, в сравнении с 2023годом, поступление средств безвозмездных поступлений в целом увеличилось на (+) 130 800 тыс. руб., или на (+) 16,8 %, в том числе уменьшен объем дотаций на (-) 37 702,7 тыс.руб., или на (-) 42,5 %, увеличен объем субсидий на (+) 121 932,9 тыс.руб., или на (+) 89,6%, увеличен объем субвенций на (+) 128 908,9 тыс.руб. или на (+) 30,2%, уменьшен объем иных межбюджетных трансфертов на (-) 88 922,4 тыс.руб., или в (-) 68%.

Также, постановлением Правительства Приморского края от 16.12.2024 № 866-пп «О внесении изменений в постановление Правительства ПК от 01.04.2024 № 196-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024 год», бюджету Дальнереченского городского округа была распределена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024год в размере 14 349,9 тыс.руб. Постановлением Правительства Приморского края от 11.12.2024 № 850-пп «Об иных дотациях местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований за внедрение Стандарта деятельности органов местного самоуправления Приморского края по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Приморском крае», бюджету Дальнереченского городского округа была распределена дотация в размере 500 тыс.руб. *Указанные дотации в общей сумме 14 849,9 тыс.руб., не учтенные в доходной части бюджета, поступили в бюджет Дальнереченского городского округа в 2024году. В связи с чем, фиксируется о*тклонение от плана по дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме (+) 14 849,9 тыс.руб., что составляет (+) 41,1 %.

Согласно информации из Пояснительной записки, корректировка плана доходной части бюджета в части дотации не увеличена, по причине того, что проект решения о внесении изменений в решение о бюджете Дальнереченского городского округа направлен на заключение в министерство финансов ПК 06.12.2024 № 1-15/10388, постановления Правительства ПК подписаны 11.12.2024 г. и 16.12.2024 г.

Контрольно-счетная палата отмечает, что восьмые (последние в 2024году) изменения в бюджет были внесены решением Думы Дальнереченского городского округа от 16.12.2024 № 124-МПА. Последнее в 2024году заседание Думы было проведено 25.12.2024г. *Объективных причин для непроведения корректировки доходной части бюджета в 2024году не представлено.*

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2024году превышает показатели 2023года на (+) 0,3% и составил 60,3%.

В отчетном 2024 году, отклонение поступлений от утвержденного плана с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет (-3 701,7 тыс.руб.) составило в размере (-) 8 571,8 тыс. руб., или на (-) 0,9 %, в том числе субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в размере (-) 12 171,3 тыс. руб., или на (-) 4,5 %, субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в размере (-) 1 499,9 тыс. руб., или на (-) 0,3 %, иные межбюджетные трансферты в размере (-) 6 048,9 тыс. руб., или на (-) 12,6 %, дотации (+) 14 849,9 тыс.руб., или на (+) 41,1%.

*Неисполненные безвозмездные поступления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:*

МКУ «Управление ЖКХ ДГО», всего в сумме (-) 3 415,8 тыс. руб., из них:

(-) 2 977,3тыс.руб. - субсидии на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований, из них (-) 1 975,6 тыс.руб. корректировка плана (уменьшение) субсидии закон ПК от 18.12.2024 № 687-КЗ «О внесении изменений в Закон ПК «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», (-)1 001,7 тыс.руб. остаток в связи с оплатой по факту. Доходная часть бюджета ДГО в части субсидии не снижена.

(-)308,3 тыс.руб. -субвенция на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, остаток в связи с оплатой по факту;

(-)130,2 тыс.руб. - субвенция бюджетам городских округов на возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию - корректировка плана (уменьшение) субсидии закон ПК от 18.12.2024 № 687-КЗ «О внесении изменений в Закон ПК «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Доходная часть бюджета ДГО в части субсидии не снижена.

МКУ «Управление образования ДГО», всего в сумме (-) 6 709,8 тыс. руб., из них:

(-) 0,71 руб. -субсидия на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства, остаток образовался в связи с оплатой по факту;

 (-) 181,9 тыс.руб. -субвенция на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей по причине отсутствия потребности;

 (-) 69,4 тыс.руб. -субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования- остаток образовался в связи с оплатой по факту, носит заявительный характер;

(-) 14,1 тыс.руб. - субвенция на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время,- остаток образовался в связи с оплатой по факту, носит заявительный характер;

(-) 395,5 тыс.руб. -субвенция на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам, остаток образовался в связи с оплатой по факту, носит заявительный характер;

(-)6 048,9 тыс.руб. - прочие межбюджетные трансферты - ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций,- корректировка плана (уменьшение) субсидии закон ПК от 18.12.2024 № 687-КЗ «О внесении изменений в Закон ПК «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Доходная часть бюджета ДГО в части субсидии не снижена.

Администрация ДГО, всего в сумме (-) 9 594,4 тыс. руб., из них:

(-)495,2тыс.руб. - прочие субсидии (резервный фонд Правительства Приморского края);

(-)8 698,8 тыс.руб. -субсидия из краевого бюджета на проведение работ по землеустройству земель сельскохозяйственного назначения, в связи с расторжением контракта ООО «Инжкадастр Влад-ДВ» на выполнение работ по землеустройству земель с/х назначения из за сжатого срока выполнения работ;

(-)0,01 руб. субсидия на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ. корректировка плана (уменьшение) субсидии закон ПК от 18.12.2024 № 687-КЗ «О внесении изменений в Закон ПК «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Доходная часть бюджета ДГО в части субсидии не снижена.

(-)397 тыс.руб. - субвенция на выполнение государственных полномочий по государственному управлению охраной труда (по причине отсутствия потребности из за наличия вакансии в течение 2,5 месяцев);

(-) 3,4 тыс.руб. - субвенция по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа, в связи с отсутствием потребности.

Возврат остатков межбюджетных трансфертов на 01.01.2024г., имеющих целевое назначение. Со счета по учету средств бюджета городского округа возвращены главным распорядителям средств краевого бюджета неиспользованные на 01.01.2024 года остатки субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 3 701,7 тыс. руб., в т.ч.:

- 842,1 тыс.руб. - краевая субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в образовательных организациях;

- 2 808,8 тыс.руб. - субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

- 0,1 тыс.руб. - межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

- 50,7 тыс.руб. - межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников по воспитанию; средства освоены не в полном объеме по причине отсутствия специалиста в одном из образовательных учреждений в течение 2,5 месяцев.

Работы выполнены в полном объеме, остатки возвращены на счет Министерства образования Приморского края.

*Общая сумма поступлений отражена в отчете формы 0503117 достоверно и подтверждается показателями формы 0503151, предоставленной ОФК по Приморскому краю.*

**2.5.Анализ исполнения расходной части бюджета.**

**2.5.1. Изменения, внесенные в расходную часть бюджета.**

В соответствии с Решением о бюджете от 26.12.2023 № 116, Сводной бюджетной росписью, утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 114 933,6 тыс.руб. Изменения в Решение о бюджете на 2024 год вносились 8 раз. В процессе исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 16.12.2024 № 124-МПА), объем бюджетных ассигнований составил 1 574 317,0 тыс.руб. По сравнению с первоначально утвержденными ассигнованиями объем бюджетных ассигнований увеличился на сумму (+) 459 383,4 тыс.руб., или на (+) 41,2 %. На основании постановлений администрации Дальнереченского городского округа «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» от 18.12.2024 № 1553-па, от 19.12.2024 № 1620-па, от 24.12.2024 № 1643-па, от 25.12.2024 № 1648-па, от 26.12.2024 № 1656-па, от 27.12.2024 № 1669-па и от 28.12.2024 № 1675-па без внесения изменений в Решение о бюджете, объем бюджетных ассигнований уменьшен на сумму (-) 8 154,7 тыс.руб. и составил 1 566 162,3 тыс.руб. Информация об изменениях приведена в Таблице 6.

 Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиераздела расходовпо бюджетной классификации | Утверждено решением Думы от 26.12.2023№ 116 | Уточненный план на 2024 год | Отклонения(+/ -) тыс.руб. |
| Решение о бюджетеот 16.12.2024 № 124-МПА | Сводная бюджетная роспись от 28.12.2024 | между решениями о бюджете (гр.3-гр.2) | между решением о бюджете и бюджетной росписью (гр.4-гр3) |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 120 188,4 | 128 969,1 | 129 750,2 | 8 780,7 | 781,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 304,0 | 45 078,5 | 43 864,6 | 26 774,5 | - 1 213,9 |
| 0400 Национальная экономика | 40 622,7 | 131 356,7 | 129 378,6 | 90 734,0 | - 1 978,1 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 114 690,9 | 226 202,7 | 226 162,0 | 111 511,8 | - 40,4 |
| 0700 Образование | 648 662,4 | 840 573,9 | 834 525,0 | 191 911,5 | - 6 048,9 |
| 0800 Культура и кинематография | 77 552,1 | 113 528,4 | 113 528,4 | 35 976,3 | 0,0 |
| 1000 Социальная политика | 75 108,1 | 63 536,4 | 63 882,2 | - 11 571,7 | 345,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 19 255,0 | 24 070,0 | 24 070,0 | 4 815,0 | 0,0 |
| 1200 Средства массовой информации | 500,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 500,0 | 0,0 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 50,0 | 1,3 | 1,3 | - 48,7 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **1 114 933,6** | **1 574 317,0** | **1 566 162,3** | **459 383,4** | **- 8 154,7** |

Из приведенного в таблице анализа следует, что изменения коснулись всех разделов расходной части бюджета. Всего расходы бюджета увеличены на общую сумму (+) 451 228,7 тыс. руб. или на (+) 40,5 % от первоначально утвержденных ассигнований.

В рамках полномочий, закрепленных статьей 217 БК РФ, статьей 11 решения Думы городского округа о бюджете на 2024 год и плановый период, изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании Решений Думы Дальнереченского городского округа и постановлений администрации Дальнереченского городского округа.

*По результатам проверки соответствия показателей Сводной бюджетной росписи и плановых назначений по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, расхождений не установлено.*

#

# 2.5.2. Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

Анализ исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 7.

 Таблица 7(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование расходов | уточненный план на 2024 год  | исполнено за 2024 год  | % исполнения уточненных назначений | неисполненные назначения  |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 129 750,2 | 127 386,0 | 98,18 | 2 364,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 43 864,6 | 40 626,1 | 92,62 | 3 238,5 |
| 0400 Национальная экономика | 129 378,6 | 117 718,1 | 90,99 | 11 660,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 226 162,0 | 219 976,8 | 97,27 | 6 185,2 |
| 0700 Образование | 834 525,0 | 831 700,1 | 99,66 | 2 824,9 |
| 0800 Культура и кинематография | 113 528,4 | 113 484,0 | 99,96 | 44,4 |
| 1000 Социальная политика | 63 882,2 | 63 185,4 | 98,91 | 696,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 24 070,0 | 22 775,2 | 94,62 | 1 294,8 |
| 1200 Средства массовой информации | 1 000,0 | 737,9 | 73,79 | 262,1 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,3 | 1,3 | 100 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **1 566 162,3** | **1 537 590,9** | **98,18** | **28 571,4** |

Согласно отчету об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа, расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 537 590,9 тыс.руб., или на 98,18 % к уточненному плану, что подтверждено показателями бюджетной отчетности.

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 28 571,4 тыс.руб. Объем расходов в 2024году превышает расходы 2023года на (+) 242 325,7 тыс.руб., или на 18,7%.

*Пояснительная записка администрации, представленная с Отчетом об исполнении бюджета за 2024год, содержит некорректную информацию по сравнению объемов расходов 2023 и 2024 годов.*

Более половины расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» (54,1 % от общего объема расходов), наименьшая часть расходов приходится на разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (2,6%), 1100 «Физическая культура и спорт» (1,5 %), 1200 «Средства массовой информации» (0,05 %) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,00008 %).

100 % исполнение уточненного плана сложилось лишь по разделу 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга.

*Исполнение бюджета Дальнереченского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета Российской Федерации, отраженное в отчете об исполнении бюджета, соответствует показателям, отраженным в бюджетной отчетности финансового управления администрации Дальнереченского городского округа, за исключением Пояснительной записки (форма 0503160).*

*В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, предоставленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными НПА Минфина РФ. В соответствии с п. 2 ст. 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований. Таким образом, Пояснительная записка (форма 0503160) является одной из форм бюджетной отчетности и составляется и представляется при необходимости раскрытия дополнительной информации об исполнении бюджета.*

*Контрольно-счетная палата отмечает в представленной Пояснительной записке многочисленные факты некорректного отражения информации.*

**2.5.3. Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов.**

**РАЗДЕЛ 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделурасходы исполнены в сумме 127 386,0 тыс.руб., или на 98,18 %, при утвержденных назначениях в сумме 129 750,2 тыс.руб.,не исполнены плановые назначения на сумму 2 364,2 тыс.руб.

*Согласно Пояснительной записке, кассовое исполнение расходов на содержание органов местного самоуправления по всем разделам, без переданных полномочий, составило в сумме 71* *189,9 тыс.руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления Дальнереченского городского округа в 2024 году не превышают норматив, утвержденный постановлением администрации Приморского края от 26.12.2023 № 945-пп (20,86 %) и составили 11,87 %.*

Количество учреждений, финансируемых по данному разделу, на начало и конец 2024 года не изменилось и составляет шесть учреждений, из них:

- органы власти - 3: Дума Дальнереченского городского округа, администрация Дальнереченского городского округа, Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа;

- казенные - 2: МКУ «Архив Дальнереченского городского округа», МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа»;

- бюджетные – 1: МБУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа».

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» осуществлялись по следующим подразделам:

0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования.

По данному подразделу осуществлялось финансирование расходов на функционирование главы Дальнереченского городского округа, при плане 4 195,9 тыс.руб. исполнение 100 % (оплата труда и начисления на оплату труда).

0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований.

По этому направлению финансировались расходы на финансовое обеспечение председателя Думы и аппарата Думы Дальнереченского городского округа, при плане 7 535,9 тыс.руб. исполнение 7 523,3 тыс.руб. или 99,8 % (оплата труда, начисления на оплату труда, оплата командировочных расходов, услуг по обучению, приобретение значков, удостоверений, кулера).

0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Дальнереченском городском округе», расходы бюджета - при плане 10 тыс.руб. кассовое исполнение 9,5 тыс.руб. или 95 %, произведена оплата за размещение публикаций в средствах массовой информации и за оказание образовательных услуг.

«Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Расходы бюджета - при плане 14 587,8 тыс.руб. кассовое исполнение 14 409,1 тыс.руб. или 98,8 % (оплата труда, отчисления в фонды, оплата командировочных расходов и проживания, приобретение венков, букетов цветов, бакалейных товаров, памятных сувениров, фоторамок, услуги по организации питания, оплата за услуги специальной связи, приобретение информационных баннеров, образовательные услуги, семинары, тех.поддержка сайта, статистические сборники, аудиотехника, оплата членского взноса муниципальных образований, оплата пеней и штрафов). Остаток неисполненных плановых назначений 179,2 тыс.руб. по причине отсутствия потребности в денежных средствах.

0105 Судебная система.

Расходы осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, при плане 20,4 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 % (приобретены канцелярские товары и оплачены услуги за опубликование информации в СМИ).

0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

При плане 17 496,1 тыс.руб. кассовое исполнение составило в сумме 17 407,1 тыс.руб., или 99,5 %. Средства направлялись на содержание финансового управления, отдела внутреннего муниципального финансового контроля и Контрольно-счетной палаты.

Штатная численность финансового управления - 8 единиц, отдела внутреннего муниципального финансового контроля - 1 единица.

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления. Всего предусмотрено ассигнований в сумме 11 669,4 тыс.руб., исполнение составило 11 580,4 тыс.руб. или 99,24 % (оплата труда, начисления на оплату труда, командировочные расходы, оказание образовательных услуг, подписка, услуги нотариуса).

Штатная численность Контрольно-счетной палаты – 3 единицы.

Всего предусмотрено ассигнований на Контрольно-счетную палату в сумме 5 826,7 тыс.руб., исполнение 100 %, (оплата труда, начисления на оплату труда, оказание образовательных услуг, поставка электронного журнала).

0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов.

При плане 5702,4 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %, средства направлены на проведение выборов депутатов Думы Дальнереченского городского округа восьмого созыва.

*При этом в Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2025г. (форма по ОКУД 0503360) информация о расходах бюджета на проведение выборов депутатов Думы Дальнереченского городского округа восьмого созыва по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» не отражена.*

0111 Резервные фонды.

При плане 1 393,5 тыс.руб. кассовое исполнение составило 0 руб. На оставшийся остаток нераспределенных средств резервного фонда бюджетные обязательства не принимались.

0113 Другие общегосударственные вопросы.

При плане 78 808,2 тыс.руб. кассовое исполнение составило 78 118,2 тыс.руб., или 99,1 %. Остаток не исполненных плановых назначений составляет 690 тыс.руб.

По данному подразделу осуществлялись расходы на следующие мероприятия:

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»: мероприятия по противодействию распространения наркотиков при плане 5 тыс.руб.исполнение 100 % (приобретены мешки и перчатки для уничтожения наркотикосодержащей растительности), на материальное стимулирование добровольных народных дружинников при плане 45 тыс.руб. кассовое исполнение составило 40 тыс.руб. или 88,9 %.

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, при плане 27 842,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 27 654,5 тыс.руб. или 99,3% (оплата труда, начисления на оплату труда, оплата командировочных расходов, оплата услуг нотариуса, закупка товаров работ услуг для муниципальных нужд). Остаток не исполненных плановых назначений составляет 187,8 тыс.руб.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 26 684,6 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %, по данной целевой статье осуществлялось финансирование:

МКУ «Архив администрации Дальнереченского городского округа» по бюджетной смете. При плане 2 280 тыс. руб. кассовое исполнение 100 % **(**оплата труда, начисления на оплату труда, приобретение сканера, приобретение стеллажей, услуги связи, услуги по обучению).

МБУ «ХОЗУ» в 2024 году финансировалось в форме субсидии на выполнение муниципального задания, при плане 24 404,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 100 %.

Расходы на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» финансирование осуществлялось по смете, при плане 6 850,4 тыс.руб. исполнение 100 %.

Резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа при плане 15,5 тыс.руб. исполнение 100 % (изготовление и монтаж информационного баннера).

Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, при плане 700 тыс.руб. кассовое исполнение составило 694,2 тыс.руб. или 99,2% (оценка рыночной стоимости арендной платы, выполнение кадастровых работ). Остаток неисполненных плановых назначений составляет 5,8 тыс.руб.

Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) муниципальных органов либо должностных полномочий этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, при плане 4 354,9 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %, из них: 440 тыс.руб. - выплата единовременной материальной помощи за утрату урожая и в связи с потерей имущества первой необходимости (наводнение), возмещение судебных расходов Коряка Д.А. 18,5 тыс.руб., возмещение за аварийное жилое помещение (Кукса О.А., Филатова Н.И., Митрофанов В.И.) 1 375,6 тыс.руб., ПАО Сбербанк возмещение госпошлины 21,4 тыс.руб., ПАО Совкомбанк возмещение госпошлины 4,9 тыс.руб., ПАО ДЭК возмещение госпошлины 2,6 тыс.руб., Служба судебных приставов оплата административных штрафов 1 410 тыс.руб., Служба судебных приставов взыскание задолженности по кредитным платежам (выморочное имущество) 1 061,9 тыс.руб., выплата морального время Фесюк Н.Е. 20 тыс.руб.

Расходы на приобретение муниципальными учреждениями особо ценного движимого имущества, при плане 1 791 тыс.руб. исполнение 100%, приобретен автомобиль.

Расходы на приобретение программных продуктов, компьютеров и комплектующих, при плане 2 889 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %.

Расходы на содержание нежилого административного здания, при плане 869,9 тыс.руб. исполнение составило 776,5 тыс.руб., или 89,3 %, из них произведена оплата за коммунальные услуги, обслуживание теплового счетчика, уплата земельного налога и налога на имущество. Остаток неисполненных плановых назначений составляет 93,4 тыс.руб. Здание, расположенное по адресу г.Дальнереченск, ул. Ленина, д. 64, было передано Центральным банком РФ в безвозмездное пользование администрации ДГО в ноябре 2021 года, с марта 2024 года указанное здание является муниципальной собственностью, в течение всего срока и *до настоящего времени здание не используется. Контрольно-счетная палата ранее в заключениях отмечала о неэффективных расходах на данное здание.. Сумма неэффективно использованных бюджетных средств в 2024 году составила 776,5 тыс.руб. Всего за 2022 – 2024 годы на содержание указанного здания из местного бюджета израсходовано 2 446,4 тыс.руб.*

Расходы, связанные с ограничением доступа к заброшенным объектам, при плане 415 тыс.руб. исполнение составило 100 % (оплачены работы по ограничению доступа в заброшенный недостроенный объект по ул. 45 лет Октября, 41 по решению суда).

Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, при плане 1 474 тыс.руб. исполнение составило 100 % (оплата труда и начисления на оплату труда).

Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета, при плане 728,4 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (оплата труда, отчисления в фонды, командировочные расходы, услуги жесткого переплета книг, ремонт МФУ).

Субвенции на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, при плане 1 701,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 100 % (оплата труда, отчисления в фонды, командировочные расходы, приобретение картриджей, заправка, приобретение маршрутизатора, канцелярии).

Субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий, при плане 1 233,4 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100% (оплата труда, отчисления в фонды, командировочные расходы, приобретение канцелярских товаров, оргтехники).

Субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда, при плане 1 208 тыс. руб. кассовое исполнение составило 811,1 тыс.руб., или 67,1 % (оплата труда, отчисления в фонды, командировочные расходы, приобретение канцелярии, барабана в картридж, обучение).

**РАЗДЕЛ 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделурасходы исполнены в сумме 40 626,1 тыс.руб., или на 98,2 % при утвержденных плановых назначениях в сумме 43 864,6 тыс.руб., неисполненные плановые назначения составили в сумме 25,3 тыс. руб., в том числе:

0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность.

Муниципальная программа «Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера». Всего предусмотрено ассигнований в сумме 2 769,7 тыс.руб., исполнение составило 100% (покос защитных сооружений, разработка проектно-сметной документации, рабочей документации по реконструкции шлюза №1 ограждающей дамбы, выполнение кадастровых работ, услуги по инженерно-техническому проектированию прочих объектов, изготовление и монтаж баннеров, приобретение пожарных извещателей, дизельного генератора, оплата страховой премии (дамбы).

Муниципальная программа «Развитие добровольной пожарной команды».Расходы на содержание добровольной пожарной команды при плане 361,2 тыс.руб. исполнены на 100 % (материальное стимулирование членов ДПД и ДПК, обслуживание пожарно-охранной сигнализации, приобретение воздуходувки).

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа, всего предусмотрено ассигнований в сумме 35 504,3 тыс.руб., исполнены на 100% (оказание услуг по питанию спасателей и жителей в пунктах временного размещения, транспортировка пиломатериалов, поставка нефтепродуктов, продуктов питания, услуги по проверке сметной документации, дезинфекция колодцев, выполнение топографо-геодезических работ, топографических съемок и схематических планов, проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по проведению противопаводковых мероприятий, аренда спецтехники, выполнение работ по организации подвоза 21 т. овощей для пострадавших от затопления жителей городского округа, оказание услуг по вывозу и уничтожению биологических отходов, проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по укреплению полотна дамбы ДО-1 на пикете №1 в р-не ООО «Дальнереченский крупозавод», выполнение работ по восстановлению (устройству) минеральных полос на территории с. Грушевое и с. Лазо, приобретение пиломатериала, фанеры, поставка продуктов питания для формирования продуктовых наборов жителям городского округа, приобретение иных материальных средств.

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Всего предусмотрено ассигнований в сумме 5 229,3 тыс.руб., исполнение составило 1 990,8 тыс.руб., или 38,1 % (поставка дизельного топлива).

**РАЗДЕЛ 0400 «Национальная экономика»**

При утвержденных назначениях в сумме 129 378,6 тыс.руб. кассовое исполнение составило 117 718,1 тыс.руб., или 90,9 %, не исполнены плановые назначения на сумму 11 660,5 тыс.руб., в том числе:

0405 Сельское хозяйство и рыболовство.

Всего предусмотрено ассигнований в сумме 11 720,8 тыс.руб., исполнение 2 625,8 тыс.руб., или 22,4 %, в т.ч.:

Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных (Закон Приморского края от 29.09.2014 № 472-КЗ). В 2024 году бюджету Дальнереченского городского округа выделены субвенции в сумме 2 299,7 тыс.руб., исполнение 1 991,3 тыс.руб. или 86,6 %. Остаток плановых назначений 308,3 тыс.руб.

Муниципальная программа «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий «Обеспечение функционирования мелиоративных систем», проведение работ по землеустройству земель сельскохозяйственного назначения. В 2024 году бюджету Дальнереченского городского округа выделены субсидии в сумме 8 786,7 тыс.руб., была предусмотрена сумма софинансирования 87,9 тыс.руб., исполнение 0 руб. в связи с расторжением контракта с подрядчиком ООО «ИнжкадастрВлад-ДВ».

Непрограммные направления деятельности, региональный проект «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения Приморского края», подготовка проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ, субсидия в сумме 36,9 тыс.руб. (без софинансирования из местного бюджета), исполнение 100 %.

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа. Всего предусмотрено ассигнований в сумме 597,5 тыс.руб., исполнение 100 %. В связи с большим количеством обращений граждан об агрессивных животных без владельцев, на территории Дальнереченского городского округа был введен режим повышенной готовности и заключен договор с ООО «Аристократ» на отлов, маркировку, стерилизацию животных без владельцев сверх норматива, установленного Законом Приморского края от 29.09.2014 № 472-КЗ.

**0406 Водное хозяйство**

Всего предусмотрено ассигнований по подразделу в сумме 32 149 тыс.руб., исполнение 100%, непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по устройству заградительных насыпей для отвода воды от жилых домов, пострадавших во время ЧС, оплата работ осуществлена «по факту»).

**0408 Транспорт**

Всего предусмотрено ассигнований в сумме 4 027,8 тыс.руб., исполнение 2 278,4 тыс.руб., что составляет 56,6 %. Оплата услуг осуществлена «по факту».

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса», ведомственный проект «Поддержка дорожного хозяйства муниципальных образований и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края», организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований, при плане 4 024,4 тыс.руб. исполнение 2 278,4 тыс.руб. или 56,6%. Предусмотрено ассигнований за счет средств краевого бюджета в сумме 2 824,4 тыс.руб., кассовое исполнение 1 822,7 тыс.руб. или 64,5 %. Предусмотрено ассигнований за счет средств местного бюджета в сумме 1 200 тыс.руб., кассовое исполнение 455,7 тыс.руб. или 37,9 %.

Субвенции на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования, предусмотрено 3,4 тыс.руб., исполнение 0 руб.

**0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**

Всего предусмотрено ассигнований в сумме 79 933,5 тыс.руб. на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения. Исполнение 79 282,6 тыс.руб., что составляет 99,2 %.

По состоянию на 01.01.2024г. остаток средств дорожного фонда составлял 2 246,2 тыс.руб., в течение года поступило в дорожный фонд доходов в сумме 76 526,6 тыс.руб., произведено расходов в сумме 79 282,6 тыс.руб., остаток средств на 01.01.2025г. сформировался в сумме (-) 509 803,8 руб. *По информации из Пояснительной записки, во избежание образования кредиторской задолженности, оплата контрактов, заключенных за счет средств дорожного фонда, была произведена за счет налоговых и неналоговых доходов Дальнереченского городского округа.*

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами», ведомственный проект «Инициативное бюджетирование Приморья», поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований по решению вопросов местного значения, проект «Безопасная дорога», предусмотрено ассигнований в сумме 1 000 тыс.руб., кассовое исполнение 100 % (выполнение работ по восстановлению дороги от дома № 4 до дома № 36 ул. Кедровая).

Проектирование, строительство, реконструкция и текущее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Дальнереченского городского округа в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли» МП «Развитие транспортного комплекса». Предусмотрено ассигнований в сумме 27 077,1 тыс.руб., кассовое исполнение 26 927,4 тыс.руб. или 99,5 % (выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, механизированная уборка в зимний период, выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог и улиц, выполнение работ по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту светофорных объектов, выполнение работ по нанесению дорожной разметки на автомобильных дорогах, изготовление металлических стоек для дорожных знаков, установка дорожных знаков и их ремонт, уборка и сгребание снега, исправление профиля дороги, демонтаж металлического ограждения вдоль дороги, санитарная обрезка веток вдоль дорог, ремонт трубы на пересечении ул. Южная и ул. Щорса, устройство подъездных путей к пожарному боксу, проверка сметной документации объекта «Проведение неотложных ремонтных работ автодороги микрорайона Каменушка», экспертиза достоверности сметной стоимости объекта «ремонт водопропускной трубы», капитальный ремонт ж/б водопропускной трубы d 1м с установкой щитового затвора по ул.Полевая, приобретение соли и песка для промышленных целей и иные работы.

Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края, при плане 10 695,3 тыс.руб. исполнение 100 %, за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования при плане 108 тыс.руб. исполнение 100 % (ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог).

Непрограммные направления деятельности, пожертвования для ликвидации последствий тайфуна «KHANUN» в части касающейся восстановления дорожного полотна. Предусмотрено ассигнований в сумме 9 364,9 тыс.руб., кассовое исполнение 9 364,9 тыс.руб. или 100% (проведение дополнительных неотложных аварийно-восстановительных работ по восстановлению проезжей части автомобильной дороги микрорайона Каменушка).

Выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО. Предусмотрено ассигнований в сумме 4 940,2 тыс.руб., кассовое исполнение 4 934,2 тыс.руб. или 99,9 % (выполнение работ по подсыпке песко-гравийной смесью, дресвой автодорог и улиц с последующей планировкой на территории г. Дальнереченска, выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автодорог и парковочных мест в г.Дальнереченске, работы по подсыпке песчано-гравийной смесью автодорог, выполнение работ по замене водопропускной трубы в с. Грушевое).

Резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Предусмотрено ассигнований в сумме 26 748 тыс.руб., кассовое исполнение 26 252,8 тыс.руб., или 98,2 % (проведение неотложных ремонтных работ автомобильной дороги микрорайона Каменушка, поврежденной в результате ЧС природного характера в результате наводнения).

**0412 Другие вопросы в области национальной экономики**

Всего предусмотрено ассигнований в сумме 1 547,4 тыс.руб., исполнение составило 1 382,4 тыс.руб., что составляет 89,3 %.

По подразделу проведены расходы на следующие мероприятия:

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства», мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства при плане 220 тыс.руб. исполнение 100% (услуги по организации питания в рамках торжественного мероприятия, посвященного дню предпринимательства, и услуги по оформлению зала ко дню предпринимательства на общую сумму 70 тыс.руб.).

Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 22.11.2024 № 1370-па утвержден Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства Дальнереченского городского округа на возмещение части затрат для реализации проектов в сфере социального предпринимательства. По результатам представленных документов, субсидию предоставили в следующем размере:

51,8 тыс.руб. ИП Самусь Н.Н. - субсидия на возмещение части затрат по электроэнергии для реализации проектов в сфере социального предпринимательства;

46,5 тыс.руб. ИП Сиряк П.В. - субсидия на возмещение части затрат, понесенных в связи с оплатой аренды помещения, используемого для осуществления деятельности в сфере социального предпринимательства;

51,7 тыс.руб. ООО «ВИФ» - субсидия на возмещение части затрат по электроэнергии для реализации проектов в сфере социального предпринимательства.

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа. Всего предусмотрено ассигнований в сумме 720,3 тыс.руб., исполнение составило 100 %. Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 10.10.2024 № 1185-па утвержден порядок предоставления субсидии за счет средств резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа поставщику картофеля на возмещение недополученных доходов. Субсидию предоставили ИП Задворному М.Г. в сумме 720,3 тыс.руб.

Мероприятия в области строительства, архитектуры, градостроительства, землеустройства и землепользования, при плане 607,1 тыс.руб. исполнение 442,1 тыс.руб. или 72,8% (выполнение кадастровых и инженерно-геодезических работ).

**РАЗДЕЛ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

При утвержденных плановых назначениях в сумме 226 162 тыс.руб., кассовое исполнение составило 219 976,8 тыс.руб., или 97,3 %, не исполнены плановые назначения на сумму 6 185,2 тыс.руб., в том числе:

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»**

Всего план 18 433 тыс.руб., кассовое исполнение 18 192,5 тыс.руб. или 98,7 %,

Исполнение расходов по целевым статьям:

Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ», комплекс процессных мероприятий «Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда» при плане 10 855,1 тыс.руб., исполнение 100 %. За счет этих средств произведен ремонт муниципального жилого фонда, оценка рыночной стоимости 1 кв.м. жилого помещения, обследование жилых домов с изготовлением технической документации.

*Как положительный момент отмечаем, что администрацией Дальнереченского городского округа учтены рекомендации Контрольно – счетной палаты по осуществлению капитального ремонта имеющихся незаселенных муниципальных жилых помещений. В 2024 году отремонтировано 20 муниципальных жилых помещений, из которых 16 жилых помещений являлись незаселенными. На момент подготовки настоящего заключения 14 отремонтированных жилых помещений предоставлены по договорам социального найма гражданам, состоящим в очереди в качестве нуждающихся в жилых помещениях, оставшиеся 2 жилых помещения будут предоставлены в ближайшее время по решениям суда. Дальнейшее проведение ремонтов незаселенных жилых помещений позволит постепенно сократить расходы по оплате за муниципальный незаселенный жилой фонд. По сравнению с предыдущим 2023годом, указанные расходы в 2024 году сократились на 189,8 тыс.руб.*

Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в расчете на 1 кв.м. общей площади жилого (нежилого) помещения в многоквартирном доме, при плане 3 528,6 тыс.руб. исполнено 3 515,4 тыс.руб., или 99,6 %. Оплата произведена Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края и на лицевые счета МКД в полном объеме.

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области жилищного хозяйства», субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда Дальнереченского городского округа. При плане 635,5 тыс.руб., исполнено 610,9 руб., или 96,1 %. Оплата произведена согласно выставленных счетов в полном объеме.

Непрограммные направления деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства»:

оплата за потребленную тепловую энергию, ОДН за электроэнергию, горячее и холодное водоснабжение незаселенного муниципального жилого фонда, при плане 2 622,7 тыс.руб. исполнено 2 421,5 тыс.руб., или 92,3 %, оплата произведена в полном объеме;

оплата за содержание незаселенного муниципального жилищного фонда, при плане 791,1 тыс.руб., исполнено 789,5 тыс. руб., или 99,8 %.

*Контрольно – счетная палата отмечает, что в 2024 году на содержание незаселенного муниципального жилищного фонда всего израсходовано бюджетных средств 3 211,1 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом расходы на указанные цели сократились на 189,8 тыс.руб. (в 2023 году расходы составляли 3 400,9 тыс.руб.).*

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»**

Всего ассигнований план 87 813,9 тыс.руб., кассовое исполнение 84 829 тыс.руб., что составило 96,6 %, из них:

Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в ДГО», комплекс процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ДГО», модернизация, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения и электроснабжения, объектов водоснабжения и водоотведения. При плане 11 625 тыс.руб. исполнено 9 724,9 тыс.руб., или 83,7 % (работы по техническому подключению генератора к электрической котельной по ул. Постышева, д. 63, ремонт сетей уличного освещения, работы по демонтажу, монтажу насосного оборудования в КНС, электромонтажные работы по замене кабельной линии ул. Михаила Личенко, д. 32, строительно-монтажные работы на объекте энергоснабжения, работы по ремонту КТПН № 31 по ул. Постышева, государственная экспертиза проектов (21 объект - ремонт сетей водоснабжения и водоотведения), выполнение ПСД на капремонт здания котельной № 5, строительная экспертиза по ремонту дымовой трубы на котельной № 1 по ул. Свободы, 41, экспертиза достоверности сметной стоимости объекта «ремонт дымовой трубы», выполнение работ по капремонту кирпичной дымовой трубы на котельной № 1, техническое присоединение к электрическим сетям объекта по ул. Победы, 1 и др).

Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ»:

- комплекс процессных мероприятий «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ», проектирование и (или) строительство, реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства. При плане 40 332,3 тыс.руб. исполнено 100% (разработка ПСД на строительство канализационных очистительных сооружений производительностью 2500 м3/сутки в пос.ЛДК и производительностью 3500 м3/сутки в г.Дальнереченске).

- комплекс процессных мероприятий «Чистая вода», мероприятия по обеспечению населения качественной питьевой водой из источников водоснабжения на территории Дальнереченского городского округа, при плане 1 310,6 тыс.руб. исполнено 100 % (разработка проекта на проведение работ по объекту «Геологическое изучение в целях поисков и оценки подземных вод на участке недр местного значения», подготовка документов на получение лицензии на право пользования недрами (в 2025 году планируется бурение скважины в с.Лазо), выполнение работ по ремонту трубопроводов холодного водоснабжения с. Лазо, проведение проб воды).

- комплекс процессных мероприятий «Отдельные мероприятия программной деятельности», субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами), при плане 6 480,1 тыс.руб. исполнено 100 %.

Муниципальная программа «Защита населения и территории Дальнереченского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», комплекс процессных мероприятий «Отдельные мероприятия программной деятельности», мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера. При плане 424,2 тыс.руб. исполнено 100 % (работы по демонтажу, монтажу и ремонту системы противопожарного водоснабжения (гидрантов).

Непрограммные направления деятельности:

- обеспечение деятельности в сфере установленных функций, резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа, при плане 585,1 тыс.руб. исполнено 100% (проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по устранению порывов на сетях водоснабжения с. Лазо, субсидия на возмещение недополученных доходов ПАО «ДЭК» по постановлению администрации ДГО от 22.08.2024 № 1025-па);

- осуществление полномочий в области коммунального хозяйства, при плане 12 653,3 тыс.руб. исполнено 12 263,3 тыс.руб., или 96,9 % (выполнение подготовительных работ для установки туалетного модуля на общественной территории Парк по ул. Тополиная, работы по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту водопроводных, канализационных станций, работы по демонтажу и монтажу насосного оборудования, выполнение работ по ремонту уличного освещения, работы по промывке и опрессовке системы отопления МКД при подготовке к ОЗП, устранение засоров и порывов на сетях водоснабжения и водоотведения, выполнение работ по текущему содержанию и ремонту сетей уличного освещения, ремонт резервуара под воду в водонапорной башне и ремонт водонапорной башни по ул. С. Лазо, скважины по ул. Советская и трубопровода по ул. Ленина с. Лазо, работы по устранению порыва на сетях холодного водоснабжения с.Лазо, ремонт уличного освещения на общественной территории Парк по ул.Тополиная, техобслуживание электрической блочно- модульной котельной по ул. Постышева, 63, экспертиза достоверности сметной стоимости объекта «капитальный ремонт участка тепловой сети котельной № 1», поставка электрической энергии, выполнение работ по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту водопроводных и канализационных сетей, КНС, канализационных колодцев и др.).

Кассовые расходы осуществлены согласно принятых обязательств. Остаток неиспользованных плановых назначений 390 тыс.руб.

Выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа на 2024 год при плане 2 597,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 2 592,8 тыс.руб., или 99,8 % (ремонт сетей уличного освещения). Кассовые расходы осуществлены согласно принятых обязательств. Остаток неиспользованных плановых назначений составляет 4,6 тыс.руб. - экономия по результатам аукционов.

Непрограммные направления деятельности, резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при плане 11 805,8 тыс.руб. кассовое исполнение составило 11 115,6 тыс.руб., или 94,2 % (проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по устройству железобетонных раструбных труб с глубинным щитовым затвором для отвода вод с подтапливаемых территорий ДГО). Остаток неиспользованных плановых назначений составляет 690,2 тыс.руб.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Предусмотрено ассигнований в сумме 97 305,7 тыс.руб., исполнение составило 94 510,6 тыс.руб. или 97,1 %, из них:

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды», создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации. При плане 87 тыс.руб. кассовый расход составил 100%. Денежные средства выделены МБУ «ХОЗУ» на монтаж опор для установки видеонаблюдения в культурно-историческом парке Графское;

- региональный проект «Благоустройство территорий муниципальных образований», поддержка муниципальной программы по благоустройству территории муниципального образования. При плане 16 560,2 тыс.руб. исполнение 100% (работы по благоустройству общественной территории парк по ул. Тополиная, работы по благоустройству дворовой территории по ул. Свободы, д. 48 и др.);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды», субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды. При плане 16 148,3 тыс.руб. исполнение 100 % (выполнение работ по благоустройству общественных территорий Сквер у церкви и Парк по ул. Тополиная, поставка и установка модульного туалета в парке по ул.Тополиная).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»:

- ведомственный проект «Инициативное бюджетирование Приморья», поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения. Предусмотрено ассигнований по данному подразделу в сумме 10 987,4 тыс.руб., кассовое исполнение 100% (ул. Михаила Личенко, д. 15-б, ул. Ленина, д. 69, ул. Рябуха, д. 18, ул. Ленина, д. 84, ул. Героев Даманского, д. 10, ул. Пушкина, д. 19, ул. Михаила Личенко, д. 16, ул. Ленина, д. 30, ул. 45 лет Октября, д. 28, ул. Заводская, д. 25, ул. Строительная, д. 27);

- ведомственный проект «Инициативное бюджетирование Приморья», реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», при плане 7 735,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 % (обустройство тротуара в г.Дальнереченске по ул. 50 лет Октября, установка автопавильона с обустройством посадочной площадки в микрорайоне Сенопункт г.Дальнереченска);

- ведомственный проект «Инициативное бюджетирование Приморья», реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет», при плане 2 993,8 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 % (устройство универсальной многофункциональной спортивной площадки на территории МБОУ «Лицей», устройство спортивной площадки на территории МБОУ «СОШ № 2»).

Непрограммные направления деятельности:

- оплата за потребленную электрическую энергию уличного освещения, при плане 6 319,4 тыс.руб. исполнение составило 5 121 тыс.руб. или 81 %. Остаток плановых назначений 1 198,3 тыс.руб. Потребность в средствах отсутствует (согласно пояснительной записки);

- озеленение, при плане 4 410,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 % (оплата работ по покосу, сбору и вывозу травы, озеленение, санитарная валка деревьев, покупка саженцев пирамидальных тополей). Кассовые расходы осуществлены согласно принятых обязательств;

- организация и содержание мест захоронения, при плане 2 020 тыс.руб. кассовое исполнение 100%. Оплата произведена за фактически выполненные ритуальные услуги, погребение умерших, благоустройство и содержание мест захоронения, изготовление и установка металлического ограждения на территории городского кладбища. Кассовые расходы осуществлены согласно принятых обязательств;

- прочие мероприятия по благоустройству городского округа, при плане 23 249,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 21 686,1 тыс.руб. или 93,3 %. Остаток плановых назначений 1 563,1 тыс.руб., потребность в средствах отсутствует (согласно пояснительной записки).

Оплата произведена за фактически выполненные работы за счет средств местного бюджета: покупка металлических контейнеров, изготовление и установка лавочек, выполнение работ по текущему содержанию территории и улиц микрорайона ЛДК, ремонт ливневого колодца, уборка несанкционированных свалок, рекламные услуги, изготовление баннеров, информационных табличек, выполнение работ по откачке и транспортировке ЖБО из септиков МКД, расположенных на территории ДГО, работы по уборке на общественной территории парк Графское, выполнение работ по переносу контейнерных площадок, ремонту и устройству контейнерных площадок, проверка сметной документации по объекту «Обустройство тротуара в г. Дальнереченск», работы по уборке случайного мусора и несанкционированных свалок, текущее содержание улиц, выполнение работ по борьбе с карантинными растениями, выполнение работ по сносу нежилого кирпичного здания (баня в бывшем военного городке № 24 Графское), аккарицидная обработка территории, выполнение геодезических работ, услуги охраны объектов и имущества парка Графское, планировка территории парк Графское, ремонт брусчатки, перенос теневого навеса, обслуживание туалетного модуля, текущее содержание территории ДГО, выполнение работ по уборке и вывозу несанкционированных свалок, строительство линии связи, установка камер видеонаблюдения на площадках ТКО, выполнение работ по благоустройству общественной территории парк ул. Тополиная и др.

Выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО на 2024 год, при плане 6 794,7 тыс.руб. кассовое исполнение 6 761,1 тыс.руб., или 99,5 % (изготовление, поставка и установка металлической беседки, металлических урн, лавочек, выполнение работ по благоустройству придомовой территории (демонтаж бортовых камней) по ул. Пушкина, д. 19, работы по установке бордюрного камня по ул. Рябуха, д. 16, спортивных тренажеров, работы по нарезке кюветов по ул. Киевская, приобретение тренажеров, карусели, качелей, детского игрового комплекса для детей, выполнение работ по благоустройству территории возле клуба по ул. Лазо в с. Грушевое, выполнение работ по благоустройству придомовых территорий, по ремонту пешеходных дорожек и бельевой площадки в мкр. ЛДК и др. Остаток не использованных плановых назначений 33,6 тыс.руб.

**Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**

Предусмотрено ассигнований в сумме 22 609,3 тыс.руб., исполнение составило 22 444,7 тыс.руб. или 99,3 %, из них:

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ)МКУ «Управление ЖКХ»со штатной численностью на конец отчетного периода 22 шт.ед. При утвержденном плане 21 685,7 тыс.руб. кассовое исполнение составило 21 521,1 тыс.руб. или 99,2% (оплата труда, отчисления в фонды, командировочные расходы, проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров транспортных средств, страховая премия (услуги по страхованию) ОСАГО, за ГСМ по картам АйТи, приобретение запчастей на спецтехнику, масла, оказание образовательных услуг,услуги нотариуса,ремонт машины КДМ,услуги по техническому обслуживанию и ремонту автомобиля,покупка фильтров, кранов, налог на имущество, транспортный налог, госпошлина, лицензия, оплата исполнительского сбора, оплата административного штрафа). Не освоены средства в сумме 164,6 тыс.руб. Потребность в средствах отсутствует, образовалась экономия средств.

Непрограммные направления деятельности, исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий (бездействия) муниципальных органов либо должностных полномочий этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений, при плане 919,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100% (оплата основного долга за выполненные работы по благоустройству территории в сумме 359,1 тыс.руб. и возмещение государственной пошлины по исполнительному листу от 28.11.2023 № ФС 023539621 ИП Кривошеев М.В. в сумме 10,2 тыс.руб., уплата штрафов МВД – 500 тыс.руб., уплата штрафа Службы судебных приставов – 50 тыс.руб.). *В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2025 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 48 некорректно отражено кассовое исполнение по «Целевой статье 9990120300» в сумме 359,1 тыс.руб., а необходимо было указать 919,3 тыс.руб., разница составляет 560,2 тыс.руб.*

Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей при плане 4,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100% (оплата труда, отчисления в фонды,приобретение канцелярских товаров).

**РАЗДЕЛ 0700 «Образование»**

При утвержденных назначениях в сумме 834 524,9 тыс.руб. исполнено 831 700,1 тыс.руб. или 99,7 %, не исполнены плановые назначения на сумму 2 824,9 тыс.руб.

**Подраздел 0701 «Дошкольное образование».** Плановые назначения 194 787,2 тыс.руб., кассовое исполнение 100%.

Осуществлялось финансирование МКУ «Управление образования» с начала 2024 года для 7 подведомственных учреждений в форме субсидий на выполнение муниципального задания, а также выделялись субсидии на иные цели. В 2024 году ликвидировано муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 6» села Грушевое Дальнереченского городского округа на основании постановления администрации Дальнереченского городского округа от 07.02.2024 № 180-па и исключено из ЕГРЮЛ 09.12.2024г.

МП «Развитие образования»:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 81 455,6 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %;

- субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений при плане 110,5 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях при плане 113 117 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %.

Средняя заработная плата на педагогическую ставку в муниципальных образовательных учреждениях Дальнереченского городского округа составила 68 635,08 руб.

Непрограммные направления деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа, при плане 104,1 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (установка оконных блоков в МБДОУ «Детский сад № 4».

**Подраздел 0702 «Общее образование».**

Осуществлялось финансирование МКУ «Управление образования» для 6 подведомственных учреждений. Плановые назначения 551 036 тыс.руб., кассовое исполнение 548 247,3 тыс.руб. или 99,5%, из них:

Муниципальная программа «Развитие образования»:

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ», проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, при плане 2 320,5 тыс.руб. кассовое исполнение - 2 035,9 тыс.руб. или 87,7 %;

- региональный проект «Модернизация школьных систем образования», при плане 13 055,9 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (выполнен капитальный ремонт окон и дверей в МБОУ «Лицей», закуплено оборудование в кабинет технологии);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, при плане 87 611,2 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %;

- субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений при плане 4 099,6 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (выполнены работы по ремонту канализационной системы в МБОУ «СОШ № 5», работы по текущему ремонту кабинетов и приобретение стройматериалов в МБОУ «СОШ № 2», работы по ремонту кирпичной стены и отмостки здания в МБОУ «СОШ № 6», приобретение стройматериалов и текущий ремонт кабинетов в МБОУ «Лицей», работы по благоустройству территории и строительная экспертиза в МБОУ «ООШ № 12»);

 - расходы на обеспечение бесплатным питанием детей класса «Сириус» при плане 158 тыс.руб. кассовое исполнение 113,8 тыс.руб., или 72%;

- расходы на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, родители которых являются участниками СВО, при плане 1 328 тыс.руб. кассовое исполнение 1 225,7 тыс.руб., или 92,3%;

- проведение мероприятий по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров, при плане 234,4 тыс.руб. кассовое исполнение 196,4 тыс.руб., или 83,8 % (выплаты советникам директоров за фактически отработанное время), потребность в трансферте в сумме 38 тыс.руб. отсутствует;

- иной межбюджетный трансферт на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, при плане 27 214,2 тыс.руб. кассовое исполнение 27 190,6 тыс.руб., или 99,9 % (выплаты за классное руководство педагогическим работникам получили 128 учителей за фактически отработанный период, потребность в трансферте в сумме 23,6 тыс.руб. отсутствует);

- субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам, при плане 345 433,9 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %. Средняя заработная плата педагогических работников общего образования составила 71 943,91 руб. Остаток средств субвенции по состоянию на 01.01.2024г. – 22 399,1 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2025г. – 95 258, тыс.руб.

*Согласно Пояснительной записке, выплачена заработная плата в полном объеме за 2024 год, достигнуты целевые показатели Указа Президента РФ в части динамики заработной платы педагогических работников в полном объеме, закрыты обязательства перед поставщиками на учебные расходы.*

- субвенции на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, при плане 11 524,4 тыс.руб. кассовое исполнение 11 336,5 тыс.руб., или 98,4 %. Потребность в плановых назначениях в сумме 187,9 тыс.руб. отсутствует;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, софинансируемые за счет средств федерального бюджета, при плане 21 295,9 тыс.руб. кассовое исполнение 19 187,7 тыс.руб., или 90,1 %. Потребность в плановых назначениях в сумме 2108,2 тыс.руб. отсутствует. Охват детей горячим питанием – 2 260 человек, расходы осуществлены по факту оказания услуг поставщиками;

- субсидии на организацию и обеспечение оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков, при плане 2 265,3 тыс.руб. исполнение составило 100 %. Количество трудоустроенных детей - 218 человек.

Непрограммные мероприятия:

- выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО, при плане 200 тыс.руб. кассовое исполнение 100% (проведены работы по установке системы видеонаблюдения в МБОУ «СОШ № 5»);

- резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при плане 34 294,8 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (в рамках ликвидации последствий чрезвычайной ситуации муниципального характера проведены аварийно-восстановительные работы здания МБОУ «ООШ № 12» - демонтажные и монтажные работы, ремонт кровли, отмостки, водоснабжения и канализационной системы, электроснабжения).

**Подраздел 0703 «Дополнительное образование».** Плановые назначения 52 745,8 тыс.руб., кассовое исполнение 100 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие образования», комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа»:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений. При плане 19 566 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования МБОУ ДОД «ДЮСШ» составила 71 943,9 руб.

- персонифицированное финансирование дополнительного образования детей (МОЦ), при плане 910,5 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %.

Муниципальная программа «Развитие культуры», комплекс процессных мероприятий «Финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений», расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, при плане 32 269,4 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования составила 67 896,57 руб.

**Подраздел 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации.** При плане 88,9 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Дальнереченского городского округа»:

- комплекс процессных мероприятий «Повышение уровня профессиональной подготовки муниципальных служащих», обучение лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, при плане 64 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (оплачены образовательные услуги по обучению муниципальных служащих 6 человек);

- комплекс процессных мероприятий «Привлечение на муниципальную службу перспективных молодых кадров», материальное стимулирование граждан, заключивших с администрацией Дальнереченского городского округа договор о целевом обучении, при плане 9,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 100 % (выплата материального стимулирования гражданину, заключившему с администрацией договор о целевом обучении, за период с сентября по декабрь 2024 года).

Муниципальная программа «Противодействие коррупции», комплекс процессных мероприятий «Создание системы просвещения муниципальных служащих по вопросам противодействия коррупции», реализация антикоррупционных мероприятий, при плане 15 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (оплачены образовательные услуги по обучению муниципальных служащих 7 чел.).

**Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».** При плане 744 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие культуры», комплекс процессных мероприятий «Мероприятия историко-патриотической, патриотической, культурно-патриотической, спортивно-патриотической направленности»:

- мероприятия по патриотическому воспитанию граждан на территории ДГО при плане 278,5 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %;

- мероприятия для детей и молодежи, при плане 450,5 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений», мероприятия по противодействию распространения наркотиков, при плане 15 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %.

**Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования».** При плане 35 123,1 тыс.руб. кассовое исполнение составило 35 086,9 тыс.руб. или 99,9 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие образования», комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа»:

- субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), при плане 5 670 тыс.руб. кассовое исполнение составило 5 655,9 тыс.руб., или 99,8 % (размер компенсации, выплаченной родителям за путевки, составил 286,4 тыс.руб., количество родителей, получивших компенсацию за путевки в 2024 году, - 34 чел.; на питание школьников в каникулярное время израсходовано 5 369,5 тыс.руб.);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованных бухгалтерий, при плане 29 453 тыс.руб. кассовое исполнение составило 29 431 тыс.руб., или 99,9 % (финансируется по смете МКУ «Управление образования» со штатной численностью 34,5 человек, среднесписочная численность за 2024 год – 27,9 чел.; ассигнования направлены на оплату туда, отчисления на оплату туда, суточные и пособие до 3 лет, услуги связи, заправка картриджей, ремонт принтера, демонтаж и установка кондиционера, программный комплекс «Расширение», неисключительные права на программы ЭВМ, лицензия на право использования «КриптоПро CSP», сопровождение программных продуктов 1С: Предприятие 8, приобретение комплектующих к ПК, приобретение ГСМ, приобретение канцелярского товара, обучение сотрудников, договор ГПХ, приобретение билетов; транспортный налог, пени по страховым взносам от несчастного случая).

**РАЗДЕЛ 0800 «Культура, кинематография»**

При утвержденных назначениях в сумме 113 528,4 тыс.руб. кассовое исполнение составило 113 484 тыс.руб., или 99,9 %, в том числе:

**0801 «Культура»**. При плане 77 758,4 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %, из них:

- Муниципальная программа «Развитие культуры»:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, при плане 29 406,2 тыс.руб. исполнение 100 %. Средняя заработная плата работников культуры (ДК «Восток») составила 68 908,6 руб.;

- субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений, при плане 911,8 тыс.руб. исполнение 100 %;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованной библиотечной системы, при плане 16 862,2 тыс.руб. исполнение 100 %. Средняя заработная плата работников культуры (ЦБС) составила 68 908,6 руб.;

- реконструкция, ремонт объектов культуры (в том числе ПИР), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд на условиях софинансирования., при плане 25 090,9 тыс.руб. (24 444 тыс.руб. - средства краевого бюджета, 646,9 тыс.руб. - средства местного бюджета), исполнение составило 100 % (проведен капитальный ремонт системы отопления, внутренних систем водоснабжения, канализации и электроснабжения, кровли здания ДК им. Сибирцева);

- модернизация муниципальных библиотек на условиях софинансирования, при плане 5 050,5 тыс.руб. (5 000 тыс.руб. - средства краевого бюджета, и 50,5 тыс.руб. - средства местного бюджета), исполнение 100 %;

- субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на условиях софинансирования, при плане 169,7 тыс.руб. (168 тыс.руб. - средства краевого бюджета, и 1,7 тыс.руб. - средства местного бюджета), исполнение 100 %.

Непрограммные направления деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы, при плане 267 тыс.руб. исполнение 100% (проведен ремонт помещений филиала библиотеки микрорайона Каменушка).

**Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии».** При плане 35 770 тыс.руб. исполнение составило 35 725,5 тыс.руб., или 99,9 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие культуры», комплекс процессных мероприятий «Отдельные мероприятия программной деятельности»:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованных бухгалтерий, при плане 34 870 тыс.руб. кассовое исполнение составило 34 825,5 тыс.руб. или 99,9 % (оплата труда, отчисления на оплату труда, суточные и пособие до 3 лет, услуги связи, по сопровождению программного обеспечения, права на использование неисключительной лицензии на ПК «АСФК: Расширение», обслуживание узлов учета тепловой энергии, приобретение системного блока, сканера, комплектующие к компьютерам, картриджа, ксероксной бумаги, канцелярских товаров, за электроэнергию, тепловую энергию, оплата налога на имущество, пени по страховым взносам за несвоевременное предоставление сведений о начислении страховых взносов от несчастного случая);

- мероприятия по сохранению объектов культурного наследия, при плане 900 тыс.руб. исполнение составило 100% (уборка территорий мемориальных комплексов, ремонт памятника «Мемориальный комплекс Воинам-землякам»).

**РАЗДЕЛ 1000** **«Социальная политика»**

При плане 63 882,2 тыс.руб. расходы по социальной политике исполнены на 63 185,4 тыс.руб. или на 98,9 %, не исполнены плановые назначения на сумму 696,8 тыс.руб. в связи с отсутствием потребности, в т.ч.:

**Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»**

Доплаты к пенсиям муниципальных служащих, при плане 4 520,2 тыс.руб.исполнение составило 100 % (количество муниципальных служащих, вышедших на пенсию и получающих доплату за выслугу лет на муниципальной службе на 01.01.2024г. - 38 человек, на 01.01.2025г. - 38 человек).

**Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»**

При плане 12 119,8 тыс.руб. расходы исполнены на 11 724,3 тыс.руб. или на 96,7 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие образования», региональный проект «Современная школа», субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, при плане 3 450 тыс.руб.исполнение составило 3 055,3 тыс.руб. или 88,5 % (ежемесячная выплата молодому специалисту в сумме 1 690 тыс.руб. на 17 молодых специалистов; единовременная денежная выплата на 5 человек в сумме 1 150 тыс.руб.; ежемесячная выплата наставнику в сумме 175,3 тыс.руб. на 5 человек; компенсация расходов за наем жилого помещения молодому специалисту (1 чел.) в сумме 40 тыс.руб.).

Муниципальная программа «Развитие культуры», региональный проект «Современная школа», субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, при плане 440 тыс.руб.исполнение составило 100 % (ежемесячная выплата четырем молодым специалистам).

Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей», социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья, при плане 3 091,2 тыс.руб.исполнение составило 100 % (средства федерального бюджета 982,9 тыс.руб., краевого бюджета 1 332,3 тыс.руб. и местного бюджета 776 тыс.руб.; социальную выплату получили 4 молодых семьи).

Непрограммные направления деятельности:

- резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа, при плане 5 077,8 тыс.руб.исполнение составило 100 % (выплата ЕМП семьям военнослужащих, погибших в ходе СВО, на 32 человека);

- материальная помощь на погребение и организацию похорон почетного жителя Дальнереченского городского округа при плане 60 тыс.руб.100 % (выплату на 2 чел.).

**Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства».** При плане 44 295,2 тыс.руб. исполнение составило 44 043,8 тыс.руб., или 99,4 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие образования», комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дошкольного образования», субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, при плане 6 386,8 тыс.руб. исполнение составило 6 317,4 тыс.руб., или 98,9 % (выплата носит заявительный характер).

 Муниципальная программа «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот..», субвенции на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями за счет краевого бюджета. При плане 17 311,4 тыс.руб. исполнение 100 % (оплата туда, отчисления на оплату труда, капитальный ремонт двух муниципальных квартир, определение среднерыночной стоимости 1км.м. жилого помещения, взносы на капитальный ремонт общего имущества за помещения, находящиеся в муниципальной собственности, приобретение благоустроенных жилых помещений для детей сирот (приобретено 7 квартир).

*Как положительный момент отмечаем, что администрацией Дальнереченского городского округа в 2024году учтены рекомендации КСП, за счет краевых субвенций осуществлен капитальный ремонт двух незаселенных муниципальных жилых помещений, которые включены в состав муниципального специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот. Данное мероприятие позволит в дальнейшем сократить расходы по оплате за незаселенный жилфонд и обеспечить жилыми помещениями двух детей-сирот.*

Непрограммные направления деятельности, субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, при плане 20 597 тыс.руб.исполнение составило 20 415 тыс.руб. или 99,1 %.

**Подраздел 1006 Другие вопросы в области социальной политики.** При плане 2 947,1 тыс.руб. исполнение составило 2 897,1 тыс.руб., или 98,3 %, из них:

Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций..», субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям по итогам конкурсного отбора, при плане 314,2 тыс.руб. кассовое исполнение 100 % (грант получил АНО «Центр ВПВ «Патриот»).

Непрограммные направления деятельности, субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям инвалидов, при плане 50 тыс.руб. исполнение составило 0 руб., субсидия имеет заявительный характер, общество инвалидов Дальнереченского городского округа в 2024 году за субсидией не обращалось.

Субвенции бюджетам муниципальных образований на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних, при плане 2 582,9 тыс.руб. исполнение 100 % (оплата труда, отчисления на оплату туда,командировочные расходы, аттестация рабочего места, приобретение канцтоваров, картриджей, комплектующих).

**РАЗДЕЛ 1100** «**Физическая культура и спорт»**

При плановых назначениях в сумме 24 070 тыс.руб., кассовое исполнение составило 22 775,2 тыс.руб., или 94,6 %, не исполнены плановые назначения на сумму 1 294,8 тыс.руб. в связи с отсутствием потребности, в т.ч.:

**Подраздел 1102 «Массовый спорт»** при плане 24 070 тыс.руб. кассовое исполнение составило 22 775,2 тыс.руб. или 94,6 %, из них:

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта..»:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, при плане 15 377,6 тыс.руб. кассовое исполнение 100 %;

- строительство, реконструкция, демонтаж объектов спорта (в т.ч. ПСД), при плане 2 700 тыс.руб. кассовое исполнение составило 1 405,1 тыс.руб., или 52 %, остаток неисполненных плановых назначений 1 294,9 тыс.руб. в связи с отсутствием потребности (согласно Пояснительной записке);

- мероприятия в области физической культуры и спорта, приобретение спортивного инвентаря, при плане 2 600 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %;

- приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта, при плане 2 650 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 % (приобретен модульный туалет на лыжную базу в микрорайоне Графское).

- организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства, при плане 432,4 тыс.руб. кассовое исполнение составило 100 %.

Непрограммные направления деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа, при плане 310 тыс.руб. исполнение 100 % (изготовлено и установлено ограждение спортивной площадки для занятий массовым спортом по ул. Стрелковая в с.Лазо).

**РАЗДЕЛ 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»,при плане 1 000 тыс.руб. кассовое исполнение составило 737,9 тыс.руб., или 73,8 %, остаток не исполненных плановых назначений 262,1 тыс.руб. (расходы по муниципальной программе «Информационное общество» на отдельные мероприятия программной деятельности по опубликованию нормативно-правовых актов).

**РАЗДЕЛ 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга**

Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». Всего предусмотрено ассигнований в сумме 1,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1,3 тыс. руб., или 100 % (отражены проценты за пользование бюджетным кредитом, выданным Министерством финансов Приморского края по договору № 06/21 от 10.12.2021. Проценты за пользование кредитом оплачены в полном объеме, муниципальный долг на 01.01.2025г. отсутствует).

***Низкое исполнение расходов бюджета отмечается по следующим разделам:***

*0100 «Общегосударственные вопросы».*

По подразделу 0111 «Резервные фонды» при плане 1 393,5 тыс.руб. кассовое исполнение составило 0 руб. На плановые назначения бюджетные обязательства не принимались. Расходование средств резервного фонда планировалось в соответствии с потребностями, путем перенаправления ассигнований из резервного фонда на разделы и подразделы, по которым необходимо было осуществить конкретные расходы.

*0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».*

По подразделу 0310 «Резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» при плане 5 229,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 1 990,8 тыс.руб. или 38,1 % (поставка дизельного топлива).

*В Пояснительной записке по подразделу 0310 информация о причинах неисполнения плановых назначений отсутствует.*

*0400 «Национальная экономика».*

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 11 720,8 тыс.руб., исполнение 2 625,8 тыс.руб., или 22,4 %. Низкое исполнение обусловлено невыполнением мероприятий муниципальной программы «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения Дальнереченского городского округа» (при плане 8 786,7 тыс.руб. исполнение 0 руб. в связи с расторжением контракта).

По подразделу 0408 «Транспорт» при плане 4 027,8 тыс.руб. исполнение 2 278,4 тыс.руб. или 56,6 %. *Не исполнены плановые назначения в сумме 1 749,4 тыс.руб., в т.ч.:*

- субвенции бюджетам МО ПК на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования - при плане 3,4 тыс.руб. исполнение 0 руб., *данная субвенция не осваивается из года в год*;

- муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса..», ведомственный проект «Поддержка дорожного хозяйства муниципальных образований Приморского края и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края», организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края, при плане 4 024,4 тыс.руб. исполнено 2 278,4 тыс.руб. или 56,6 %, *неисполнение 1 746 тыс.руб.*

*В Пояснительной записке по подразделу 0408 информация о причинах неисполнения плановых назначений отсутствует.*

*0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».*

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

- муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в ДГО», комплекс процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ДГО», модернизация, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения и электроснабжения, объектов водоснабжения и водоотведения. При плане 11 625 тыс.руб. исполнено 9 724,9 тыс.руб., или 83,7 %, *неисполнение 1 900 тыс.руб.*

- резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при плане 11 805,8 тыс.руб. кассовое исполнение составило 11 115,6 тыс.руб., или 94,2 %, *остаток неиспользованных плановых назначений составляет 690,2 тыс.руб.*

*В Пояснительной записке по подразделу 0502 информация о причинах неисполнения плановых назначений отсутствует.*

По подразделу 0503 «Благоустройство»:

Непрограммные направления деятельности:

- оплата за потребленную электрическую энергию уличного освещения, при плане 6 319,4 тыс.руб. исполнение составило 5 121 тыс.руб. или 81 %. *Остаток плановых назначений 1 198,3 тыс.руб. Согласно Пояснительной записке, потребность в средствах отсутствует.*

- прочие мероприятия по благоустройству городского округа, при плане 23 249,3 тыс.руб. кассовое исполнение составило 21 686,1 тыс.руб. или 93,3 %. *Остаток плановых назначений 1 563,1 тыс.руб. Согласно Пояснительной записке, потребность в средствах отсутствует.*

1000 «Социальная политика».

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», непрограммные направления деятельности, субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям инвалидов, при плане 50 тыс.руб. *исполнение составило 0 руб.,* *поскольку общество инвалидов Дальнереченского городского округа в 2024 году за субсидией не обращалось.*

1100 «Физическая культура и спорт».

Подраздел 1102 «Массовый спорт», муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта..»:

- строительство, реконструкция, демонтаж объектов спорта (в т.ч. ПСД), при плане 2 700 тыс.руб. кассовое исполнение составило 1 405,1 тыс.руб., или 52 %, остаток неисполненных плановых назначений 1 294,9 тыс.руб. *Согласно Пояснительной записке, потребность в средствах отсутствует.*

В рамках анализа исполнения расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг поддержания достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики, предусмотренного Указами Президента РФ, в части повышения оплаты труда, сохранения достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента РФ, и уровнем средней заработной платы наемных работников в Приморском крае, прогнозные значения которой установлены распоряжением Правительства Приморского края от 28.12.2020 № 623-рп (в редакции распоряжения Правительства Приморского края от 17.10.2024 № 740-рп). Сравнительный анализ прогнозных и фактически достигнутых показателей среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях в 2024 году приведен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц  (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в 2024 году, руб. |
| прогнозные значения | фактические значения |
| 1 | Педагогические работники образовательных учреждений общего образования | 67 492,80 | 71 943,91 |
| 2 | Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений  | 65 945,20 | 68 635,08 |
| 3 | Педагогические работники учреждений дополнительного образования:- работники МБОУ ДОД «ДЮСШ»- работники МБОУ ДО «ДШИ» | 67 492,8067 492,80 | 71 943,9167 896,57 |
| 4 | Работники учреждений культуры:- работники МБУ ДК «Восток»- работники МБУ «ЦБС» | 67 492,8067 492,80 | 68 908,5868 908,58 |

Целевые показатели Указа Президента РФ в части динамики заработной платы педагогических работников и работников культуры Дальнереченского городского округа за 2024 год достигнуты.

**Анализ исполнения расходов бюджета на выполнение Перечня наказов избирателей** депутатами Думы Дальнереченского городского округа за 2024 год показал, что при плановых назначениях 15 213,4 тыс.руб. кассовое исполнение составило 15 169,2 тыс.руб. или 99,7 %. Остаток не использованных плановых назначений 44,2 тыс.руб. Расходы бюджета осуществлялись по следующим подразделам бюджетной классификации: 0409«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0701 «Общее образование», 0702 «Общее образование», 0801 «Культура», 1102 «Массовый спорт».

Одним из принципов бюджетной системы РФ, установленным ст. 28 Бюджетного Кодекса РФ, является участие граждан в бюджетном процессе. Формой опосредованного участия граждан в бюджетном процессе являются наказы избирателей. Учитывая общественную значимость и социальный эффект при участии избирателей в определении сфер, имеющих приоритетное значение для развития Дальнереченского городского округа, последующую реализацию мероприятий в рамках наказов избирателей, и в целях осуществления контроля за выполнением таких наказов, *Контрольно-счетная палата предлагает Думе Дальнереченского городского округа, начиная с 2025года, предусмотреть в составе приложений к решению Думы об исполнении местного бюджета дополнительное приложение «Отчет о выполнении бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение наказов избирателей Депутатам Думы Дальнереченского городского округа» (по аналогии с приложениями «Отчет об использовании ассигнований резервного фонда..», «Отчет об использовании ассигнований дорожного фонда..»).*

Объем неисполненных плановых назначений по расходам бюджета соответствует аналогичным показателям отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». *Однако, в нарушение пункта 163 Инструкции 191н, в отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена группа граф 8 и 9 «Причины отклонений от планового процента исполнения».*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2025 (форма по ОКУД) 0503360) содержит некорректную информацию об утвержденных бюджетных назначениях и кассовом исполнении по подразделам 0107, 0310, 0408, 0501, 0502, 0505, 1003.*

*В соответствии с п.10 ст. 11 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа, утвержденного решением Думы от 01.02.2013г. № 03, в качестве показателей неэффективного использования бюджетных средств могут быть использованы факты наличия остатков неиспользованных бюджетных средств на начало и конец финансового года (кроме поступивших в последний день финансового года), наличие дебиторской и кредиторской задолженности, потери от порчи и хищений материальных ценностей, непроизводительные расходы (штрафы, пени, излишне уплаченные суммы), наличие невыясненных поступлений, зачисленных на бюджетный счет более 10 дней. Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств составляет в сумме 6 137,8 тыс.руб., в т.ч. 776,5 тыс.руб. – оплата расходов на содержание неиспользуемого здания по ул. Ленина, д. 64), 3 211,1 тыс.руб. - оплата за незаселенный муниципальный жилой фонд, 2 150,2 тыс.руб. – непроизводительные расходы.*

**2.6. Анализ дефицита (профицита) бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа. Муниципальный долг.**

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025– 2026 г.г.», с учетом внесенных изменений, объем уровня дефицита бюджета на 2024 год утвержден в размере 68 508,9 тыс.руб. (в редакции решения Думы от 16.12.2024 № 124-МПА). Согласно отчету об исполнении бюджета за 2024 год бюджет исполнен с дефицитом в сумме (-) 26 166,9 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2025 составляет 35 635,3 тыс. руб., из них 29 064,5 тыс.руб. за счет поступления собственных доходов в последние дни декабря 2024 года и остаток целевых средств в сумме 6 570,8 тыс.руб., в том числе:

неиспользованные субвенции Министерства образования Приморского края в сумме 2 642,2 тыс.руб.:

- 187,8 тыс.руб. – субвенция на осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей;

- 2 108,2 тыс.руб. – субвенция на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

- 23,6 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

-284,5 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию;

- 37,9 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию.

неиспользованные средства субсидии резервного фонда Приморского края по ликвидации ЧС природного и техногенного характера в сумме 3 928,7 тыс.руб., в том числе:

 -3 238,5 тыс.руб. - выделенные по распоряжению от 22.08.2024 №589-рп на закупку ГСМ, освоены в объеме потребности.

-690,2 тыс.руб. – выделенные на проведение неотложных аварийных восстановительных работ по устройству железобетонных раструб для отвода вод с подтапливаемых территорий Дальнереченского городского округа, остаток средств образовался за счет экономии.

*Остаток средств на едином счете бюджета городского округа, по состоянию на 01.01.2025 подтверждается показателями отчетных форм 0503120, 0503140, 0503324, показателями отчетных форм УФК по Приморскому краю 0531859, 0531820 за 31.12.2024.*

*Показатели источников финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год утверждаются приложением 8 к проекту решения Думы об утверждении отчета об исполнении бюджета, и соответствуют показателями отчетных форм УФК по Приморскому краю 0503151, 0531858, 0531857.*

Муниципальные долговые обязательства по состоянию на 01.01.2024г. составляли 5000 тыс.руб.- перед Министерством финансов Приморского края. Кассовые расходы в 2024году на погашение муниципального долга составили 5 000 тыс.руб. - полное погашение бюджетного кредита. Муниципальные гарантии за счет средств бюджета городского округа в отчетном году не предоставлялись.

*По состоянию на 01.01.2025 года муниципальный долг Дальнереченского городского округа отсутствует. Информация подтверждена показателями отчетной формы 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» к годовому отчету и Выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2025г., прилагаемой в составе документов отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год.*

**2.7. Анализ дебиторской задолженности.**

Анализ консолидированной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г. приведен в Таблице 8 (согласно показателям отчетных форм 0503169, 0503369 и 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

 Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Дебиторская задолженность на 01.01.2024 | Дебиторская задолженность на 01.01.2025 | Рост (+) Снижение (-) |
| Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Бюджетная деятельность | 288 912,9 | 7 596,1 | 248 333,5 | 7 516,8 | (-) 40 579,4 | (-) 79,3 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 1 965,8 | - | 979,0 | - | (-) 986,8 | - |
| Субсидии на иные цели | 12 612,3 | - | 1,4 | - | (-)12 610,9 | - |
| Собственные доходы учреждений | 1 029,4 | - | 787,9 | - | (-) 241,5 | - |
| Итого: | 304 520,4 | 7 596,1 | 250 101,8 | 7 516,8 | (-) 54 418,6 | (-) 79,3 |

Общая сумма дебиторской задолженности по всем видам финансового обеспечения на 01.01.2025г. уменьшилась на сумму (-) 54 418,6 тыс.руб. и составила в сумме 250 101,8 тыс.руб.

Согласно отчетной формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на начало отчетного периода 01.01.2024 составляла 288 956,8 тыс.руб., в т.ч. просроченная – 7 596,1 тыс.руб., дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024г. уменьшилась на сумму (-)43,8 тыс.руб. и составила сумму 288 912,9 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2025г. задолженность составила сумму 248 333,5 тыс.руб., в том числе просроченная 7 516,8 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом, дебиторская задолженность по бюджетной деятельности сократилась на сумму (-) 40 579,4 тыс.руб. или на (-) 14 %, в том числе просроченная задолженность на сумму (-) 79,3 тыс.руб. или на (-) 1 %.

Анализ общей суммы дебиторской задолженности по бюджетной деятельности в разрезе синтетических счетов приведен в Таблице 8.1.

 Таблица 8.1 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности, руб. | Рост (+) Снижение (-) |
| на начало года (тыс.руб.) | на конец года (тыс.руб.) | Всего | в т.ч. просроченная |
| Всего | в т.ч. просроченная | Всего | в т.ч. просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=5-3 |
| **Дебиторская задолженность, всего** | **288 912,9** | **7 596,1** | **248 333,5** | **7 516,8** | **(-) 40 579,4** | **(-) 79,3** |
| Расчеты по доходам (020500000) | 243 606,3 | 7 596,1 | 244 184,9 | 7 516,8 | (+) 578,6 | (-) 79,3 |
| Расчеты с по выданным авансам (020600 000) | 40 324,9 | 0,00 | 2 107,8 | 0,00 | (-) 38 217,1 | 0,00 |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800 000) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) | 771,9 | 0,00 | 2 040,7 | 0,00 | (+) 1 268,8 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 4 209,8 | 0,00 | 0,1 | 0,00 | (-) 4 209,7 | 0,00 |

*Дебиторская задолженность в отчетных формах 0503169 и 0503369 отражена по следующим показателям:*

Значительная часть дебиторской задолженности числится в расчетах по доходам в сумме 244 184,9 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 221 146,7 тыс.руб., просроченная – 7 516,8 тыс.руб. К отчетному периоду 2023 года задолженность увеличилась на сумму (+) 578,6 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность сократилась на сумму 358,8 тыс.руб., просроченная задолженность сократилась на сумму (-) 79,3 тыс.руб. На счете учтена дебиторская задолженность будущих периодов (долгосрочная) по договорам аренды за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, а также просроченная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов, в т.ч.:

Счет 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – задолженность на начало года составила 7 964,5 тыс.руб., в том числе просроченная 7 559,1 тыс.руб.,  на конец года 7 577,5 тыс.руб., в том числе просроченная 7 479,8 тыс.руб., к отчетному периоду 2023 года задолженность уменьшилась на сумму (-) 387,0 тыс.руб., *в т.ч. просроченная задолженность сократилась на сумму (-) 79,3 тыс.руб., из них:*

 «Налог на имущество физических лиц» КБК 18210601020040000110: на начало года задолженность составила 4 175,1 тыс.руб., в том числе просроченная 4 051,9 тыс.руб.,  на конец года - 4 004,8 тыс.руб., в т.ч. просроченная 4 004,5 тыс.руб., снижение задолженности на конец отчетного периода на (-) 170,3 тыс.руб., просроченной задолженности на (-) 47,4 тыс.руб. *Согласно Пояснительной записке, задолженность образовалась по причине низкой платежеспособности населения и увеличения суммы начисления в связи с действием* [*пункта 7 статьи 378.2*](#sub_37827) *Налогового Кодекса в отношении объектов налогообложения, предусмотренных* [*абзацем 2 пункта 10 статьи 378.2*](#sub_3782102) *Налогового Кодекса, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн.руб.*

«Земельный налог с юридических лиц» КБК 18210606032040000110: на начало года задолженность составила 1 258,8 тыс.руб., в том числе просроченная 979,4 тыс.руб., на конец  года - 1 414,9 тыс.руб., в том числе просроченная 1 317,8 тыс.руб., рост задолженности составил (+) 156,1 тыс.руб., рост просроченной задолженности на (+) 338,4 тыс.руб.

КБК 18210606042040000110 «Земельный налог с физических лиц»: на начало года задолженность составила 2 530,6 тыс.руб., в том числе просроченная 2 527,8 тыс.руб., на конец года - 2 157,8 тыс.руб., в том числе просроченная 2 157,4 тыс.руб., снижение задолженности составило (-) 372,8 тыс.руб., в т.ч. снижение просроченной (-) 370,4 тыс.руб.

*По информации из Пояснительной записки, в 2024 году на заседания МВК по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа приглашались неплательщики налогов. За 2024 год проведено 11 заседаний, погашено недоимки во все уровни бюджетов в сумме 16 226,9 тыс.руб. Однако, незначительное снижение дебиторской задолженности по расчетам по доходам свидетельствует о недостаточности проведения указанных мер и об их низкой эффективности.*

Счет 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»: на начало года задолженность составила 6 201 тыс.руб., на конец года 8 554,6тыс.руб., увеличение задолженности в сравнении с предыдущим периодом составило 2 353,6 тыс.руб.

Счет 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»: на начало года задолженность составила 229 403,8 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность – 218 724,7 тыс.руб., на конец отчетного периода - 228 015,8 тыс.руб., в т.ч. долгосрочная – 216 016,9 тыс.руб., снижение задолженности в сравнении с предыдущим периодом составило 1 388,0 тыс.руб., в т.ч. долгосрочной на (-) 2 707,8 тыс.руб.

*Согласно Пояснительной записке, дебиторская задолженность по счету 120523000 сложилась по следующим источникам:*

по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 212 294,8 тыс.руб., в т.ч.:

- долгосрочная задолженность - 200 948,5 тыс.руб. - начислены доходы будущих периодов начиная с 2024 г. и далее.

- краткосрочная задолженность – 11 346,3 тыс.руб.;

по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов – 15 720,1 тыс.руб., в т.ч.:

 - долгосрочная задолженность - 15 068,4 тыс.руб. - начислены доходы будущих периодов, начиная с 2026 г. и далее.;

- краткосрочная задолженность – 651,7 тыс.руб.- начислены доходы будущих периодов менее 12 месяцев за 2025 год.

*Таким образом, согласно Пояснительной записке, всего задолженность по счету 120523000 составляет 228 014,8 тыс.руб., что не соответствует показателям по счету 120523000 отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» - 228 015,8 тыс.руб., разница составляет 1,0 тыс.руб.*

*Информация о мерах, принимаемых администрацией Дальнереченского городского округа по сокращению дебиторской задолженности* *от аренды земельных участков, снижения задолженности по арендной плате за землю указана в пункте 2.4.2 заключения.*

По счету 120545000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» **–** задолженность на начало года составила 37 тыс.руб., в т.ч. просроченная 37 тыс.руб., на конец года – 37 тыс.руб., в т.ч. просроченная – 37 тыс.руб. - задолженность по администратору 182«УФНС России по Приморскому краю».

Счет 120600000 «Расчеты по выданным авансам»: на начало года задолженность составляла 40 324,9 тыс.руб., на конец года 2 107,8 тыс.руб., со снижением к отчетному периоду 2023 года на сумму (-) 38 217,1 тыс.руб.

*Между тем, согласно информации о сумме дебиторской задолженности, представленной в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (стр. 80), задолженность по счету 120600000 на начало года составляет 113,3 тыс.руб., на конец года 40 324,9 тыс.руб., что не соответствует показателям по счету 120600000 отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», разница составляет на начало года (-) 40 211,6 тыс.руб. и на конец года (+) 38 217,1 тыс.руб.*

Значительную часть задолженности на 01.01.2024г. составлял остаток субсидии на создание комфортной городской среды и строительство исторического парка «Графское» - 34 504,1 тыс.руб., который был освоен в 2024 году; задолженность на 01.01.2025г. образовалась в связи с уплатой авансовых платежей за уличное освещение, установку камер видеонаблюдения, подписку на журналы, охрану парка «Графское», подключение к сетям водоснабжения и канализации парка по ул. Тополиная, остаток субсидии на иные цели МБУ «ХОЗУ».

Счет 120900000 «Расчеты по ущербу»: задолженность на начало года составляла 771,9 тыс.руб., на конец отчетного периода 2 040,7 тыс.руб., с увеличением на (+) 1 268,8 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует; задолженность образовалась в связи с начислением пеней по двум муниципальным контрактам - устройство спортивной площадки на территории МБОУ «СОШ № 2» и выполнение работ по разработке проектной и рабочей документации объекта «Канализационные очистные сооружения п. ЛДК г. Дальнереченска»;

Счет 130300000 «Расчет по платежам в бюджеты»: задолженность на начало года составляла 4 209,8 тыс.руб., на конец отчетного периода 0,1 тыс.руб., которая образовалась по причине переплаты за счет ранее уплаченного аванса по единому налоговому платежу.

*Согласно отчетной форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета», дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025г. составила 248 333,5 тыс.руб., в том числе просроченная 7 516,8 тыс.руб., что соответствует показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».*

*Согласно отчетной форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. составила 1 768,3 тыс.руб., что соответствует показателям отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».*

*Согласно п. 179 Инструкции 191н, в состав форм годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации входит, в том числе, Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360), включающая также Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373). Данная форма содержит информацию об исправлении субъектами учета ошибок прошлых лет в части ведения бюджетного учета и (или) пересчетов показателей отчетности в связи с выявленными ошибками порядка формирования бюджетной отчетности за финансовые годы, предшествующие текущему финансовому году. В целях раскрытия полной и достоверной информации в бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исправлениях ошибок прошлых лет в текстовой части Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) необходимо указать дополнительную существенную информацию, связанную с исправлением ошибок прошлых лет. Однако, в нарушение указанных требований, текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503360) не содержит информацию об изменении остатков валюты баланса и причинах таких изменений.*

**2.8.Анализ кредиторской задолженности.**

Анализ консолидированной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г. приведен в Таблице 9 (согласно показателям отчетных форм 0503169, 0503369 и 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

 Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Кредиторская задолженность на 01.01.2024 | Кредиторская задолженность на 01.01.2025 | Рост (+) Снижение (-) |
| Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Бюджетная деятельность | 9 218,3 | - | 8 152,7 | - | (-) 1 065,6 | - |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 1,7 | - | 747,5 | - | (+) 745,8 | - |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| Собственные доходы учреждений | 1 716,4 | - | 2 206,8 | - | (+) 490,4 | - |
| Итого | 10 936,4 | - | 11 107,0 | - | (+) 170,6 | - |

Из приведенной в таблице информации следует:

- кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025г. составила 8 152,7 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует. К отчетному периоду 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на сумму (-) 1 065,6 тыс.руб. (на 01.01.2024г. просроченная задолженность также отсутствовала).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. в отчетных формах 0503169 и 0503369 отражена по следующим показателям:

- Расчеты по доходам в сумме 896,8 тыс.руб. (уменьшилась на сумму (-) 75,6 тыс.руб.), по Счету 120510000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов»,- сложилась в основном за счет переплаты физических и юридических лиц и переплаты по отмененным налогам.

- Расчеты по принятым обязательствам в сумме 685,1 тыс.руб., (увеличились на сумму (+) 349,6 тыс.руб.),- это расчеты за услуги связи, расчеты по коммунальным услугам, за потребленную электрическую энергию по уличному освещению - оплачены в январе 2025г.

- Расчеты по платежам в бюджет в сумме 6 570,8 тыс.руб. (уменьшилась на сумму (-) 1339,6 тыс.руб.), сумма состоит из остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, потребность в которых отсутствует. В январе 2025 года остатки возвращены бюджету Приморского края.

*Согласно отчетной форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета», кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025г. составила 8 152,7 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует, что соответствует показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».*

По бюджетным учреждениям, согласно формы 0503769, кредиторская задолженность на 01.01.2025г. составила 2 954,3 тыс.руб., с увеличением к отчетному периоду 2023 года на сумму 1 236,2 тыс.руб., отражены родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях в счет будущего месяца и задолженность за коммунальные услуги КГУП «Примтеплоэнерго» по муниципальным учреждениям, задолженность погашена в январе 2025 года.

*Согласно отчетной формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. составила в сумме 2 954,3 тыс.руб., что соответствует показателям отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».*

Общая сумма кредиторской задолженности по всем видам финансового обеспечения на 01.01.2025г. увеличилась на сумму (+) 170,6 тыс.руб. и составила в сумме 11 107 тыс.руб.

*Согласно п. 10 ст. 11 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа, утвержденного решением Думы от 01.02.2013г. № 03, в качестве показателей неэффективного использования бюджетных средств могут быть использованы факты наличия дебиторской и кредиторской задолженности.*

*Контрольно-счетной палатой устанавливается факт неэффективного использования бюджетных средств в размере 7 516,8 тыс.руб. - просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025г.*

Анализ имеющейся кредиторской задолженности в сумме 11 107,0 тыс.руб. показал, что задолженность состоит из переплаты физических лиц по налогам в сумме 896,8 тыс.руб., задолженности по прочим платежам в бюджет в сумме 6 570,8 тыс.руб. (безвозмездные поступления из бюджета Приморского края, неиспользованные остатки которых возвращены в бюджет Приморского края в январе 2025 года), родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях в счет будущего месяца (оплата в декабре 2024г. за январь 2025г., погашена в январе 2025 года) в сумме 2 206,8 тыс.руб., текущей задолженности перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в сумме 7,7 тыс.руб.(оплачена в январе 2025г.) и текущей задолженности за коммунальные услуги перед ПАО «ДЭК» и КГУП «Примтеплоэнерго» в сумме 1 424,8 тыс.руб. (оплачена в январе 2025г.). *Таким образом, наличие кредиторской задолженности на 01.01.2025г. в сумме 11 107,0 тыс.руб. не свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.*

**2.9. Анализ исполнения муниципальных программ.**

Бюджет городского округа сформирован по программно-целевому методу.

Согласно Перечню муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 20.05.2022 № 558-па «Об утверждении перечня муниципальных программ» (в редакции постановления от 04.12.2024 № 1442-па) (далее - Перечень муниципальных программ), на территории Дальнереченского городского округа в 2024 году реализовывалось 23 муниципальные программы (далее - муниципальные программы). Информация об исполнении муниципальных программ отражена в Таблице 10.

 Таблица 10 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный годовой план на 2024 год | Кассовое исполнение за 2024 год | % исполнения |
| 1 | Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения | 8 786,7 | 0 | 0 |
| 2 | Информационное общество | 1 000 | 737,9 | 73,8 |
| 3 | Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики | 11 625 | 9 724,9 | 83,7 |
| 4 | Профилактика правонарушений | 65 | 60 | 92,3 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта | 23 760 | 22 465,2 | 94,6 |
| 6 | Развитие транспортного комплекса | 41 904,9 | 40 009,1 | 95,5 |
| 7 | Противодействие коррупции | 25 | 24,5 | 98 |
| 8 | Развитие образования | 776 661,4 | 773 371,7 | 99,6 |
| 9 | Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ | 62 506,8 | 62 493,6 | 99,9 |
| 10 | Развитие культуры | 146 699,8 | 146 655,3 | 99,9 |
| 11 | Управление муниципальными финансами  | 22 717,8 | 22 717,8 | 100 |
| 12 | Обеспечение жилыми помещениями детей сирот | 17 311,4 | 17 311,4 | 100 |
| 13 | Развитие малого и среднего предпринимательства | 220 | 220 | 100 |
| 14 | Формирование современной городской среды | 32 795,6 | 32 795,6 | 100 |
| 15 | Обеспечение жильем молодых семей | 3 091,2 | 3 091,2 | 100 |
| 16 | Поддержка СО НКО | 314,2 | 314,2 | 100 |
| 17 | Развитие добровольной пожарной команды | 361,2 | 361,2 | 100 |
| 18 | Развитие муниципальной службы | 73,9 | 73,9 | 100 |
| 19 | Защита населения и территории ДГО от ЧС природного и техногенного характера | 3 193,9 | 3 193,9 | 100 |
| 20 | Укрепление общественного здоровья | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Обустройство мест массового отдыха у воды | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Безопасный город | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения | 0 | 0 | 0 |
| Итого по муниципальным программам | 1 153 113,8 | 1 135 621,4 | 98,5 |

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025– 2026 г.г.» (в редакции решения Думы от 16.12.2024 № 124-МПА), было предусмотрено финансирование на мероприятия по 19 муниципальным программам в размере 1 153 113,8 тыс.руб., из них ассигнования:

за счет местного бюджета в сумме 424 096,5 тыс.руб. – 37,3%,

за счет краевого бюджета в сумме 638 438,7 тыс.руб. – 56,3%,

за счет федерального бюджета в сумме 73 086,2 тыс.руб. – 6,4%.

По 4 муниципальным программам финансирование не предусмотрено.

 *Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, составила в 2024 году 73,9%, и уменьшилась по сравнению с 2023годом на (-)4,7 %, в абсолютных показателях размер финансирования программных мероприятий по сравнению с 2023 годом увеличился на (+) 83 783,3 тыс.руб. или на (+) 7,8%.*

Кассовое исполнение программных мероприятий составило в сумме 1 135 621,4 тыс.руб., или 98,5%, что превышает показатели 2023года на (+) 3,3%.

По 9 муниципальным программам плановые бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в отчетном периоде исполнены на 100 %, по 4 муниципальным программам исполнение составило от 98% до 99,9 %. Низкое исполнение установлено по муниципальным программам «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики», «Информационное общество»; мероприятия МП «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения» не выполнены по причине расторжения контракта.

В соответствии с подпунктом 6.3 пункта 2 статьи 58 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015 № 63, одновременно с Отчетом об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, в составе прочих документов, предоставляется и «Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Дальнереченского городского округа» (далее – «Сводный годовой доклад»). В составе документов, одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, представлен «Отчет о реализации муниципальных программ», *который не соответствует* требуемой структуре «Сводного годового доклада», установленной пунктом 57 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дальнереченского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 09.09.2020 № 756. (далее - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ).

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, по *каждой* муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации, Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются для муниципальных программ местной администрацией муниципального образования. Для муниципальных программ Дальнереченского городского округа такой порядок установлен постановлением администрации от 09.09.2020 № 756. Пунктами 49, 50 указанного Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дальнереченского городского округа, ответственными исполнителями программ формируются Годовые отчеты о реализации муниципальных программ. Годовой отчет должен содержать, среди прочих параметров, результаты оценки эффективности реализации муниципальной программы, причины невыполнения запланированных мероприятий, обоснования отклонений по показателям (индикаторам), по которым не достигнуты или перевыполнены плановые значения. На основе данных годовых отчетов готовится «Сводный годовой доклад». *Мониторингу и контролю реализации программ в обязательном порядке подлежат все программы, реализуемые на территории Дальнереченского городского округа. Однако,* в нарушение вышеуказанных норм, не проведена оценка эффективности и не отражена требуемая информация о четырех муниципальных программах, включенных в Перечень муниципальных программ в 2024 году: МП «Укрепление общественного здоровья», МП «Обустройство мест массового отдыха у воды», МП «Безопасный город», МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения». По шести муниципальным программам отсутствуют обоснования отклонений по показателям (индикаторам), по которым не достигнуты или перевыполнены плановые значения, не указаны причины невыполнения плановых объемов финансирования и их влияние на ход реализации муниципальной программы. Согласно представленной информации, реализация 18 программ признана эффективной, реализация МП «Эффективное вовлечение в оборот земель с/х назначения» признана неэффективной. По четырем программам, по которым не предусмотрены бюджетные ассигнования, оценка эффективности не представлена.

*Контрольно – счетная палата отмечает некорректную подготовку документа «Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Дальнереченского городского округа».*

 *Установлено нарушение п. 3 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ (код нарушения 1.2.3.)[[1]](#footnote-2)*

**2.10. Анализ расходования средств дорожного фонда.**

В соответствии со статьей 6 решения Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025– 2026 г.г.» (в редакции решения Думы от 16.12.2024 № 124-МПА утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на 2024 год в размере 79 933,5 тыс.руб., из них:

за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2024г. в сумме 2 246,2 тыс. руб.,

за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края в сумме 26 747,9 тыс.руб.,

за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности 9 364,9 тыс.руб.

Установлено, что в дорожный фонд подлежат зачислению доходы от использования муниципальной собственности в размере 51,3829929%.

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 27.02.2025г. № 09-МПА «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 08.11.2013 года № 76 «О создании муниципального дорожного фонда», пункт 2 статьи 2 дополнен подпунктом 8, устанавливающим еще один источник формирования средств дорожного фонда, - налог на доходы физических лиц НДФЛ (в случае недостаточности фактических доходов от ранее установленных источников формирования дорожного фонда, в размере разницы между суммой фактических доходов и фактических расходов). Распространение действия данного решения определено с 01.01.2024г.

По информации из Пояснительной записки, в течение 2024 года в дорожный фонд поступило доходов в сумме 76 526,6 тыс.руб., произведено расходов на сумму 79 282,6 тыс.руб., остаток средств на 01.01.2025 года сформировался в сумме (-) 509,8 тыс.руб. *Во избежание образования кредиторской задолженности, оплата контрактов, заключенных за счет средств дорожного фонда, была произведена за счет налоговых и неналоговых доходов Дальнереченского городского округа.*

Фактический объем поступлений средств дорожного в 2024 году (с учетом остатка средств дорожного фонда на 01.01.2024) составил 79 282,6 тыс. руб. (99,2 % от запланированных), из них:

- акцизы на нефтепродукты 21 140,4 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления 9 364,9 тыс.руб.;

- субсидии из дорожного фонда Приморского края 10 695,3тыс.руб.;

- прочие субсидии (резервный фонд Приморского края) 26 252,8 тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты (поддержка проектов, инициируемых жителями по решению вопросов местного значения) 1 000 тыс.руб.;

- доходы, зачисляемые в размере 51,3829929% от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности в сумме 8 073,2 тыс.руб.;

- НДФЛ (разница между суммой фактически поступивших доходов и фактических расходов дорожного фонда) 509,8 тыс.руб.

Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили 79 282,6 тыс.руб., или на 99,2% к утвержденному плану.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда (приложение № 9 к проекту решения), в 2024году средства были направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса на территории ДГО» в сумме 37 730,7 тыс.руб., муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» (ведомственный проект «Инициативное бюджетирование Приморья» в сумме 1 000 тыс.руб., а так же на выполнение отдельных мероприятий непрограммной деятельности (наказы избирателей, резервный фонд Правительства Приморского края) в сумме 40 551,9 тыс.руб.

Развернутый анализ о расходовании средств дорожного фонда отражен в заключении в разделе 2.5.3. «Анализ исполнения расходной части бюджета» по подразделу 0409.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2025г. – 0 руб.

**2.11. Анализ расходования средств резервного фонда администрации.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 1 решения Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 о бюджете ДГО на 2024 год и плановый период, утверждена величина резервного фонда в сумме 1 755,02 тыс.руб., которая после корректировок (в редакции решения от 31.10.2024г. № 96-МПА) составила 43 893,9 тыс.руб. Отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа за 2024 год представлен в приложении 7 к проекту решения Думы Дальнереченского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год». Кассовое исполнение за 2024 год составило 42 500,5 тыс.руб. или 96,8 %.Средства резервного фонда распределены и исполнены по пяти разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы», 0113 Другие общегосударственные вопросы, Резервные фонды администрации ДГО, Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - средства израсходованы в размере 15,5 тыс.руб. на изготовление и монтаж информационного баннера;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – средства израсходованы в сумме 35 504,3 тыс.руб. на оказание услуг по питанию спасателей и жителей в пунктах временного размещения, поставку нефтепродуктов, продуктов питания, услуги по проверке сметной документации, дезинфекцию колодцев, выполнение топографо-геодезических работ, топографических съемок и схематических планов, проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по проведению противопаводковых мероприятий, аренду спецтехники, выполнение работ по организации подвоза 21 т. овощей для пострадавших от затопления жителей городского округа, оказание услуг по вывозу и уничтожению биологических отходов, проведение неотложных аварийно-восстановительных работ по укреплению полотна дамбы ДО-1 на пикете №1 в р-не ООО «Дальнереченский крупозавод», проведение работ по дноуглублению водоотводного канала по ул. Комсомольская, выполнение работ по восстановлению (устройству) минеральных полос на территории с. Грушевое и с. Лазо, приобретение пиломатериала, фанеры, поставка продуктов питания для формирования продуктовых наборов жителям городского округа, транспортировку пиломатериалов, приобретение иных материальных средств;

0400 «Национальная экономика»: подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - средства израсходованы в сумме 597,5 тыс.руб. на отлов и содержание безнадзорных животных; подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - средства израсходованы в сумме 720,3 тыс.руб. на возмещение недополученных доходов ИП Задворному при реализации населению картофеля по цене 20 руб. за 1 кг.;

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - средства израсходованы: в сумме 315,3 тыс.руб. на проведение аварийно-восстановительных работ по устранению порывов на сетях водоснабжения с. Лазо, на приобретение и замену тэнов и блока управления на модульной котельной № 63 по ул. Постышева; в сумме 269,9 тыс.руб. - субсидия ПАО «ДЭК» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением скидки пострадавшим при наводнении гражданам по постановлению администрации ДГО от 22.08.2024 № 1025-па;

1000 «Социальная политика» - средства израсходованы в сумме 5 077,8 тыс.руб. на выплату единовременной материальной помощи.

Развернутый анализ о расходовании средств резервного фонда отражен в заключении в разделе 2.5.3 «Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов» по подразделам 0111, 0113, 0310, 0405, 0412, 0502, 1003.

*Показатели отчета о расходовании средств резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа за 2024 год по разделам и подразделам соответствуют показателям решения о бюджете на 2024 год (в редакции решения от 31.10.2024г. № 96-МПА) и сводной бюджетной росписи (расходы) на 2024 год, утвержденной начальником финансового управления 28.12.2024г.*

**3. Заключительная часть.**

**3.1.Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2024 год предоставлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 3 статьи 57 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе».

2. Представленный отчет по составу и структуре в целом соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, проект Решения об исполнении бюджета по содержанию соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

3. Факты недостоверности данных представленного годового отчета об исполнении бюджета не установлены.

4. Основные показатели исполнения бюджета за 2024год:

Объем доходов –  1 511,4 млн.руб., исполнение 100,4% от уточненного плана в 1 505,8 млн.руб., перевыполнение на (+) 5,6 млн.руб.).в т.ч.:

налоговые – 577,7 млн.руб., исполнение 102,4%, сверх плана получено (+) 13,6 млн.руб. (удельный вес в общем объеме доходов –38,2%, в структуре собственных доходов – 96,3 %)

неналоговые- 22,2 млн.руб., исполнение 102,7%, сверх плана получено (+) 0,6 млн.руб. (удельный вес в общем объеме доходов – 1,5%, в структуре собственных доходов – 3,7 %)

безвозмездные поступления – 911,6 млн.руб., исполнение 99,1% (удельный вес в общем объеме доходов – 60,3 %).

Наиболее крупным доходным источником бюджета городского округа за 2024 год являлся налог на доходы физических лиц, поступило в 2024 году 515,2 млн.руб. – 85,9% к собственным доходам бюджета и 34,1% к общему объему доходов бюджета, с увеличением, по сравнению с 2023г. на (+) 3,1% и на (+) 1% соответственно.

Объем расходов – 1 537,6 млн. руб., исполнение 98,2 % (неисполненные назначения (-) 28,6млн.руб.). Объем расходов превышает расходы 2023года на (+) 242,3 млн.руб., или на 18,7%.

Бюджет городского округа за 2024 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме (-) 26,2 млн.руб., при утвержденном плановом дефиците (-) 68,5 млн.руб.

5. Уточненный план исполнен по собственным доходам (налоговым и неналоговым) на 102,4 %, с превышением плана на (+) 14,2 млн.руб. В сравнении с 2023г., в целом, наблюдается рост собственных доходов на (+) 15,2 % или в сумме на (+) 79,2 млн. руб. за счет налоговых доходов, поступление неналоговых доходов уменьшилось на (-) 33,8% или на (-) 11,3 млн.руб.

В сравнении с предыдущими годами, с 2023года наблюдается тенденция к уменьшению доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общей структуре доходов и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений. В 2024году доля собственных доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета составила 39,7%. Доля безвозмездных поступлений 60,3%.

6. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 537,6 млн.руб., или 98,2 % к уточненному плану. Более половины расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» (54,1 % от общего объема расходов), наименьшая часть расходов приходится на разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (2,6%), 1100 «Физическая культура и спорт» (1,5 %), 1200 «Средства массовой информации» (0,05 %) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,00008 %).

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 28,6 млн.руб. Объем расходов в 2024году превышает расходы 2023года на (+) 242 325,7 тыс.руб., или на 18,7%.

7. По состоянию на 01.01.2025 года муниципальный долг Дальнереченского городского округа отсутствует.

8. Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили в сумме 79,3 млн.руб., или на 99,2 % к утвержденному плану. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2025г. – 0 руб.

9. Кассовые расходы средств резервного фонда администрации составили 42,5 млн.руб. – 96,8%.

10. В 2024 году в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 153,1 млн. руб. на выполнение мероприятий 19 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены на 98,5 % - 1 135,6 млн.руб. В общей сумме расходов бюджета, расходы программного характера составили 73,9%, и уменьшились по сравнению с 2023годом на (-) 4,7 %, в абсолютных показателях размер финансирования программных мероприятий по сравнению с 2023 годом увеличился на (+) 83,8 млн.руб. или на (+) 7,8%. Плановые бюджетные ассигнования исполнены на 100 % на реализацию мероприятий по 9 муниципальным программам, по 4 муниципальным программам исполнение составило от 98% до 99,9 %. Низкое исполнение установлено по муниципальным программам «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики», «Информационное общество»; мероприятия МП «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения» не выполнены. Не проведена оценка эффективности четырех муниципальных программ, установлено нарушение п. 3 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, (код нарушения 1.2.3.)(подробно в п. 2.9. настоящего заключения).

11. Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств в 2024году установлена в размере 13,7 млн.руб., что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ и отсутствием результативности. В данной сумме учтены: 776,5 тыс.руб. – оплата расходов на содержание неиспользуемого здания по ул. Ленина, д. 64; 3 211,1 тыс.руб. - оплата за незаселенный муниципальный жилой фонд; 2 150,2 тыс.руб. – непроизводительные расходы (штрафы, пени); 7 516,8 тыс.руб. - просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025г.

Стоит отметить, что администрацией Дальнереченского городского округа учтены рекомендации КСП по сокращению незаселенного муниципального жилфонда, так в 2024 году проведен ремонт 16 незаселенных жилых помещений. Также, за счет краевых субвенций проведен капитальный ремонт 2 незаселенных муниципальных жилых помещений, которые включены в состав муниципального специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот. В результате проведенной работы, по сравнению с 2023 годом расходы на содержание незаселенного муниципального жилищного фонда уже сократились на 189,8 тыс.руб.

12. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, при сопоставлении данных форм 0503160 «Пояснительная записка», 0503360 «Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета», с данными других форм отчетности, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в соответствии со ст. 264.1 и 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, установлены факты несоответствия (разночтения) показателей (подробно в п. 2.5.2.,2.5.3.,2.7.настоящего заключения).

**3.2. Предложения, рекомендации.**

**Администрации Дальнереченского городского округа**:

1. Привести в соответствие с частью 5 статьи 58 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе», утвержденным решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015 № 63, наименования приложений № 2, 3, 4, 5, 6, 7, прилагаемых к проекту Решения.

 2. При исполнении бюджета в 2025году обеспечить своевременную корректировку показателей доходной части бюджета Дальнереченского городского округа.

3. Обеспечить корректность и достоверность составления и заполнения показателей форм документов, а также иных документов, предоставляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

4. Обеспечить своевременное направление в Думу Дальнереченского городского округа проектов решений, устанавливающих использование средств бюджета городского округа.

5. Обеспечить внутренний финансовый контроль за качеством бюджетного учета и отчетности муниципальных учреждений.

**Думе Дальнереченского городского округа:**

1. рассмотреть предложение о включении в состав отдельных приложений к решению Думы Дальнереченского городского округа об исполнении местного бюджета дополнительного приложения «Отчет о выполнении бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение наказов избирателей Депутатам Думы Дальнереченского городского округа», с текущего финансового года.

2. рассмотреть годовой отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за отчетный 2024 год, с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты И.Г.Дзюба

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты С.Н.Газдик

1. Для учета и обобщения информации о результатах проверочных мероприятий применяется в работе «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ № 14 ПК от 21.12.2021г. [↑](#footnote-ref-2)