|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **Лесозаводского городского округа** |
| ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042  тел. 8(42355) 21-1-65  E-mail: lesozavodsk\_ksp@mail.ru |

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год**

30.04.2025 № 13

1. **Общие положения**

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации», статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2025 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 28.12.2024 № 46-р (в редакции от 10.02.2025 № 6-р).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**: определение полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год, анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении

бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Лесозаводского городского округа.

**Исследуемый период:** 2024 год

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 апреля по 30 апреля 2025 года

**2. Аналитическая часть**

Годовой отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год представлен с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 Положения о бюджетном процессе.

Состав приложений к проекту решения об исполнении бюджета соответствует требованиям ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ и ст.35 Положения о бюджетном процессе.

**2.1 Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы городского округа о бюджете на 2024 год и плановый период), утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1847464,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1124357,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1873464,3 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета в сумме 26000,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в решение о бюджете на 2024 год восемь раз вносились изменения в связи с увеличением объемов межбюджетных трансфертов, изменением поступления налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета.

С учетом внесенных изменений, в утвержденные бюджетные назначения, уточненный годовой план на 2024 год составил:

- общий объем доходов в сумме 1969929,3 тыс. руб., с увеличением на 122465,0 тыс. руб. или на 6%. Из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1184611,3 тыс. руб., с увеличением на 60254 тыс. руб. или на 5,4%;

- общий объем расходов в сумме 2010325,7тыс. руб., с увеличением на 136861,4 тыс. руб. или на 7,3%;

-размер дефицита в сумме 40396,4 тыс. рублей, увеличился на 14396,4 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 28.12.2024, плановые показатели объема расходов на 2024 год по сравнению с решением Думы от 24.12.2024 № 227-НПА, не менялись.

Исполнение бюджета в 2024 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам. Плановые показатели по расходам бюджета Лесозаводского городского округа в 2024 году выполнены не в полном объеме.

По данным представленного отчета об исполнении бюджета, в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1990452,9 тыс. руб., при уточненном плане 1969929,3 тыс. руб. Доходная часть местного бюджета исполнена на 101 %. Расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1960840,9 тыс. руб. или на 97,5 %.

Бюджет городского округа за 2024 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 29612 тыс. руб., при планируемом дефиците в сумме 40396,4 тыс. руб.

Общая характеристика исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год представлена в таблице 1. Структура доходов бюджета представлена на диаграмме 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением Думы от 26.12.2023  № 61-НПА | Уточненный план | | | Исполнено | |
| Утверждено решением Думы от 24.12.2024  № 227-НПА | Утверждено сводной бюджетной росписью на 28.12.2024 | Отклонение от первоначального плана | Сумма | % к уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Доходы бюджета, в том числе: | 1847464,3 | 1969929,3 | - | 122465 | 1990452,9 | 101,0 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 723107 | 785318 | - | 62211 | 844812,8 | 107,6 |
| - безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 1124357,3 | 1184611,3 | - | 60254 | 1145640,1 | 96,7 |
| - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | - |  | - | - | -4223,6 | - |
| 2. Расходы бюджета | 1873464,3 | 2010325,7 | 2010325,7 | 136861,4 | 1960840,9 | 97,5 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) | -26 000,00 | -40396,4 | -40396,4 | -14396,4 | +29612 | 73,3 |

Диаграмма 1- Структура доходов бюджета фактически исполненных в 2024 году

Динамика исполнения бюджета за 2023- 2024 годы представлена в таблице 2. Более наглядно динамика исполнения бюджета представлена на диаграмме 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

| Показатели | 2023 год | | | 2024 год | | | Абсолютное отклонение  (2024 год от 2023 года) | Темп роста (2024 год к 2023 году) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % исполнения | не исполнено | Сумма | % исполнения | не исполнено | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1907729,6** | **111,5** | **+28864,0** | **1990452,9** | **101** | **+20523,6** | **+82723,3** | **104,3** |
| Налоговые и неналоговые | 707959,8 | 110,5 | +67128,0 | 844812,8 | 107,6 | +59494,8 | +136853 | 119,3 |
| Безвозмездные поступления | 1199769,8 | 96,9 | -38264,0 | 1145640,1 | 96,7 | -38971,2 | -54129,7 | 95,5 |
| **Расходы** | **1888483,3** | **97,2** | **-53623,82** | **1960840,9** | **97,5** | **-49484,8** | **72357,6** | **103,8** |
| профицит (+),  дефицит (-) | +19246,30 | - | - | +29612 | 73,3 | - | +10365,7 | 153,8 |

Диаграмма 2 – Динамика исполнения бюджета, тыс. руб.

В сравнении с прошлым финансовым годом исполнение годовых уточненных назначений доходной части увеличилось на 4,3 %, а по расходам на 3,8 %.

Объем неисполненных назначений в 2024 году: по безвозмездным поступлениям в сумме 38971,2 тыс. руб. и по расходам 49484,8 тыс. руб.

**2.2 Исполнение доходной части бюджета**

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год утвержден решением о бюджете в сумме 723107 тыс. руб., что составило 39,1 % от общей суммы доходов, по безвозмездным поступлениям – 1124357,3 тыс. руб., что составляет - 60,9% от общей суммы доходов.

После внесения изменений в решение о бюджете в общей сумме плановых доходов вес налоговых и неналоговых доходов увеличился до 39,9 %, при увеличении плановых значений на 62211 тыс. руб., доля безвозмездных поступлений сократилась до 60,1%, при увеличении плановых значений на 60254 тыс. руб. В таблице 3 приведён общий анализ исполнения бюджета по доходам.

Таблица 3

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | | | | | |
| Утверждено первоначально | | Уточненный план | | Исполнено | |
| сумма | Удел вес (%) | сумма | Удел вес (%) | сумма | Удел вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 723107 | 39,1 | 785318 | 39,9 | 844812,6 | 42,5 |
| Безвозмездные поступления | 1124357,3 | 60,9 | 1184611,3 | 60,1 | 1145640,6 | 57,5 |
| ИТОГО | 1847464,3 | 100 | 1969929,3 | 100 | 1990453,2 | 100 |

За 2024 год в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 1990453,2 тыс. руб. или 101% к уточненному бюджету, в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 844812,6 тыс. руб. или 107,6% к плану,

-безвозмездные поступления в сумме 1145640,1 тыс. руб. или 96,7% к плану.

В структуре исполненных доходов бюджета городского округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 42,5%, доля безвозмездных поступлений составила 57,5%.

По сравнению с 2023 годом поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году увеличилось на 121705,6 тыс. руб. или на 16,8%, безвозмездные поступления увеличились на 60254 тыс. руб., или на 5,4%.

*Налоговые доходы*

Основными средствами, формирующими налоговые доходы бюджета Лесозаводского городского округа в 2024 году, являются:

- налог на доходы физических лиц (87,6%);

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (5,0%);

- земельный налог (2,2%).

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы  налого-обложения (1,8%),

Первоначальный план по налоговым доходам на 2024 год принят в сумме 723107,0 тыс. руб. После внесения изменений в бюджет план по налоговым доходам увеличен на 30141,0 тыс. руб. и составил 753248,0 тыс. руб.

Изменение плановых назначений произошли по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц увеличен на 47574,0 тыс. руб.;

- акцизы по подакцизным товарам – увеличены на 2314,0 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог - увеличен на 672,0 тыс. руб.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения увеличение на 3199,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – увеличен на 515,0 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц – увеличен на 1485,0 тыс. руб.;

- земельный налог – уменьшен на 2297,0 тыс. руб.;

- государственная пошлина - увеличена на 3005,0 тыс. рублей.

Плановые показатели за 2024 год в целом по налоговым доходам выполнены на 107,3 % (при плане 753248,0 тыс. рублей поступило 808052,2 тыс. рублей).

План перевыполнен на 54804,2 тыс. рублей за счет поступления сверх плана налога на доходы физических лиц (на 50252,1 тыс. рублей или на 7,6%), акцизов на подакцизные товары (на 192,4 тыс. руб. или на 0,5%), налога на имущество (на 1206,9 тыс. рублей или 13,4%), земельного налога (на 1188,3 тыс. руб. или на 7%), государственной пошлины (на 3303,1 тыс. руб. или на 36,5%)

Не дополучены доходы:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 1410,1 тыс. руб. (исполнение составило 91,1%);

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 21% или на 140099,6 тыс. рублей (667952,6 тыс. рублей). Увеличились поступления налога на доходы физических лиц на 120086,7 тыс. руб. (на 20,4%), акцизов по подакцизным товарам на 4806,5 тыс. руб. (на 13%), единого сельскохозяйственного налога на 2552,4 тыс. руб. (в 2,5 раза), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 6069,1 тыс. руб. (на 72,4%), налога на имущество физических лиц на 1578,5 тыс. руб. (на 18,3%), государственной пошлины поступило больше на 5561,4 тыс. руб. или на (81,9%)

Снизалось поступление земельного налога на 786,0 тыс. руб. (на 4,1%).

Анализ исполнения плана по налоговым доходам бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год представлен в таблице 4. Более наглядно структуру налоговых доходов можно увидеть на диаграмме 3.

Таблица 4

(тыс. руб.)

| **Показатели** | **Первоначальный план**  **на**  **2024 год** | **Уточненный план на 2024** | | **Исполнение** | **% исполнения** | **Отклонение от уточнённого плана**  **(гр5-гр3)** | **Исполнение за 2023 год** | **Отклонение от 2023 года** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **Отклонение**  **(гр3-гр2)** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые доходы,** | **723107** | **753248** | **+30141** | **808052,2** | **107,3** | **+54804,2** | **667952,6** | **+140099,6** | **121,0** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 610234 | 657808 | +47574 | 708060,1 | 107,6 | +50252,1 | 587973,4 | +120086,7 | 120,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 37637 | 39951 | +2314 | 40143,4 | 100,5 | +192,4 | 35534,9 | +4608,5 | 113,0 |
| Единый налог на вмененный доход | - | - | - | 47,1 | - | +47,1 | -135,9 | +183 | 34,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1160 | 1832 | +672 | 1832,4 | 100,0 | +0,4 | -720 | +2552,4 | 254,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12658 | 15857 | +3199 | 14446,9 | 91,1 | -1410,1 | 8377,8 | +6069,1 | 172,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2285 | 2800 | +515 | 2824 | 100,9 | +24 | 2578 | +246 | 109,5 |
| Налог на имущество  физических лиц | 7495 | 8980 | +1485 | 10186,9 | 113,4 | +1206,9 | 8608,4 | +1578,5 | 118,3 |
| Земельный налог | 19267 | 16970 | -2297 | 18158,3 | 107,0 | +1188,3 | 18944,3 | -786 | 95,9 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком , расположенным в границах городских округов | 9900 | 8900 | -1000 | 8288,7 | 93,1 | -611,3 | 8061 | +227,7 | 102,8 |
| Земельный налог с физических лиц обладающих земельным участком , расположенным в границах городских округов | 9367 | 8070 | -1297 | 9869,5 | 122,3 | +1799,5 | 10883,3 | -1013,8 | 90,7 |
| Государственная пошлина | 6045 | 9050 | +3005 | 12353,1 | 136,5 | +3303,1 | 6791,7 | +5561,4 | 181,9 |

Диаграмма 3 – Структура налоговых доходов, тыс. руб.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) -** при годовом уточненном плане в сумме 657808 тыс. руб. поступления в бюджет составили 708060,1 тыс. руб. или 107,6%, что на 50252,1 тыс. руб. больше утвержденного плана. Рост поступлений к уровню 2023 года составил 20,4%, или 120086,7 тыс. руб.

На рост налога повлияло увеличение норматива отчислений, в 2024 году- 60,2203332%, в 2023 году – 57,7888025%, индексация заработной платы работникам государственный учреждений Приморского края. Основную часть поступлений налога формирует железнодорожная отрасль, бюджетная сфера, организации Министерства обороны Российской Федерации, расположенные на территории Лесозаводского городского округа.

НДФЛ является основным источником доходов бюджета. Его доля в общей сумме доходов составляет 35,6%, в сумме собственных доходов бюджета 83,8%, в сумме налоговых доходов 87,6%.

**Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ**

При плане 39951 тыс. руб. поступления в бюджет составили 40143,4 тыс. руб. или 100,5%. По отношению к прошлому году поступления выросли на 4608,5 тыс. рублей или на 13%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ с 1 января 2021 года прекратило свое действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), в 2024 году поступило 47,1 тыс. руб., за предыдущие налоговые периоды.

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)** при плане 1832 тыс. руб. в бюджет поступило 1832,4 тыс. руб., уровню 2023 года увеличение в 2,5 раза.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** поступления в бюджет составили 14446,9 тыс. руб. при плане 15857,0 тыс. руб. исполнение 91,1%. В сравнении с 2023 годом налога поступило больше на 6069,1 тыс. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения,** по итогам 2024 года поступило 2824 тыс. руб. или 100,9% от утвержденного плана, в сравнении с 2023 годом поступление налога увеличилось на 246,0 тыс. руб.

**Налог на имущество физических лиц –** при плане 8980 тыс. руб. поступления в бюджет составили 10186,9 тыс. руб., исполнение – 113,4%.По отношению к 2023 году произошло увеличение поступлений налога на 1578,5 тыс. руб.

**Земельный налог** при плане 16970,0 тыс. руб. поступления в бюджет составили 18158,3 тыс. руб. или 107%. Уменьшение поступлений к уровню 2023 года (18944,3 тыс. руб.) составило 786 тыс. руб. или 4,1%, что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 №87-п и от 11.11.2022 № 88-п. «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населённых пунктов и земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Приморского края». При этом следует отметить, что выше запланированного уровня уплачен налог с земельных участков, принадлежащих физическим лицам, и меньше плана поступило налога по земельным участкам, принадлежащим юридическим лицам.

**Государственная пошлина –** при годовом плане 9050 тыс. руб. в бюджет поступило 12353,1 тыс. рублей или 136,5%, что больше поступлений 2023 года на 5561,4 тыс. руб. или на 81,9%. Основная сумма поступлений государственной пошлины приходится на дела, рассматриваемые в судах общей юрисдикции и мировых судах.

**Неналоговые доходы**

Первоначальный план по неналоговым доходам на 2024 год утвержден в сумме 26326 тыс. руб. После внесения изменений в бюджет план по неналоговым доходам увеличен на 5744 тыс. руб. и составил 32070 тыс. руб. В течение года корректировки вносились по следующим видам неналоговых поступлений:

- увеличены доходы от арендной платы за земельные участки на 322,0 тыс. руб.;

- увеличены доходы от части прибыли МУП на 440,0 тыс. руб.;

- увеличены доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 40 тыс. руб.;

- увеличены доходы от продажи земельных участков на 3600,0 тыс. руб.;

- на 1558,0 тыс. руб. уменьшены доходы от сдачи в аренду имущества городского округа

Плановые показатели на 2024 год по неналоговым доходам выполнены на 114,6%, доходов поступило на 4690,6 тыс. руб. больше уточненного плана.

Выше планируемых размеров получены: доходы от сдачи в аренду земельных участков, доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от продажи земельных участков, штрафы, санкции, возмещения ущерба, прочие неналоговые доходы.

Меньше плана поступило: доходов от прибыли муниципальных унитарных предприятий (МУП Оптика, преобразованное в 2024 году в ООО «Оптика»), прочих доходов от компенсации затрат. Отсутствуют поступления от продажи имущества.

В 2024 году основным источником неналоговых доходов являлась арендная плата за земельные участки (35,8% от общей суммы неналоговых доходов), доходы от сдачи в аренду имущества (17,6%), штрафы, санкции, возмещения ущерба (15%),доходы от продажи земельных участков (14,1%).

По отношению к 2023 году неналоговые поступления в бюджет уменьшились на 3246,6 тыс. руб. или на 8,1%,

Исполнение бюджета по неналоговым доходам бюджета за 2024 год представлено в таблице 5. Более наглядно структуру неналоговых доходов можно увидеть на диаграмме 4.

Таблица 5

| ДОХОДЫ | Первоначальный план на 2024 год | Уточненный план на 2024 | | Исполнение | % исполнения | Уд. вес исполнения, % | Отклонение от уточнённого плана  (гр5-гр3) | Исполнение за 2023 год | Отклонение от 2023 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Отклонение  (гр3-гр2) | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Неналоговые доходы, | 26326 | 32070 | +5744 | 36760,6 | 114,6 | 100 | +4690,6 | 40007,2 | -3246,6 | 91,9 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 7842 | 11064 | +3222 | 13163,1 | 119,0 | 35,8 | +2099,1 | 10997,6 | +2165,5 | 119,7 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 0 | 0 | 0 | 66,9 | - | 0,2 | +66,9 | - | +66,9 | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну | 7399 | 5841 | -1558 | 6465,3 | 110,7 | 17,6 | +624,3 | 9867,0 | -3401,7 | 65,5 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 60 | 500 | +440 | 400 | 80,0 | 1,1 | -100 | 213,5 | +186,5 | 187,4 |
| Прочие доходы от использования имущества | 1490 | 1490 | 0 | 1688,4 | 113,3 | 4,6 | +198,4 | 1692,8 | -4,4 | 99,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 330 | 370 | +40 | 367,9 | 99,4 | 1,0 | -2,1 | 395,6 | -27,7 | 93,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 805 | 805 | 0 | 608,9 | 75,6 | 1,7 | -196,1 | 1396,3 | -787,4 | 43,6 |
| Доходы от реализации имущества | 50 | 50 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | -50 | 1601,4 | -1601,4 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 500 | 4100 | +3600 | 5182,9 | 126,4 | 14,1 | +1082,9 | 7288,7 | -2105,8 | 71,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5150 | 5150 | 0 | 5508,3 | 107,0 | 15,0 | +358,3 | 3912,2 | +1596,1 | 140,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 2700 | 2700 | 0 | 3308,9 | 122,6 | 9,0 | +608,9 | 2642,1 | +666,8 | 125,2 |

(тыс. руб.)

Диаграмма 4 – Структура неналоговых доходов, тыс. руб.

Исполнение плана по неналоговым доходам за 2024 год характеризуется следующими данными.

Д**оходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** первоначально план установлен в сумме 7842,0 тыс. руб., уточнением бюджета план скорректирован в сторону увеличения на 3222 тыс. рублей и составил 11064 тыс. руб., фактически поступило доходов в сумме 13163,1тыс. рублей, что больше уточненного плана на 2099,1тыс. руб. или на 19%.

К уровню 2023 года (10997,6 тыс. руб.) доходы от данного источника увеличились на 2165,5 тыс. руб. или на 19,7%.

В течение 2024 года администрацией Лесозаводского городского округа проводилась работа по снижению дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, что положительно сказалось на суммах собираемости платежей.

Доходы от сдачи **в аренду имущества, составляющего муниципальную казну**

При плане 5841,0 тыс. руб. исполнение доходов составило 6465,3 тыс. руб., или 110,7%. План перевыполнен на 624,3 тыс. руб.

В сравнении с 2023 годом доходов поступило меньше на 3401,7 тыс. руб., количество договоров аренды нежилых помещений увеличилось на 1 и составило 30 штук. Уменьшение суммы арендных платежей связано с зачетом затрат по ремонту имущества в счет суммы арендных платежей, а также с увеличением дебиторской задолженности.

Общая сумма задолженности от аренды недвижимого имущества в течении года увеличилась на 356 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1428 тыс. рублей.

**Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей**

Сумма поступлений по источнику составила 400 тыс. руб., что меньше плана на 100 тыс. руб. Сумма доходов от МУП «Оптика» в размере 100 тыс. руб. поступила в январе 2025 года.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов** исполнениеплана, составило 113,3%, фактически поступило 1688,4 тыс. руб., в том числе:

1. доходы в виде платы за наем жилых помещений выполнен на 107,8 % (план – 1190 тыс. руб., поступило – 1283,4 тыс. рублей), по отношению к 2023 году доходы снизились на 104 тыс. руб.

2. доходы от платежей за предоставление рекламного места план – 300 тыс. руб., поступило –405 тыс. руб.).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** при установленном плане в сумме 370 тыс. руб. в бюджет поступило платы 367,9 тыс. руб. (исполнение 99,4%). Норматив отчислений в местный бюджет с 01.01.2020 года (Федеральный закон от 15.04.2019 №62-ФЗ) составляет 60%. К уровню 2023 года снижение составило 27,7 тыс. руб.

**Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета городских округов**

При плане 805,0 тыс. руб. исполнение составило 608,9 тыс. руб. или 75,6%. По данному источнику поступают следующие доходы:

1. доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (возмещение коммунальных услуг с предоставляемых помещений в здании администрации);

2. прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа.

Д**оходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности не поступали,** в связи с отсутствием аукционов, в 2023 году по данному источнику поступило 1601,4 тыс. руб.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности,** первоначально назначения приняты в сумме 500 тыс. рублей. В течение года, в связи с перевыполнением плана, назначения были увеличены на 3600 тыс. руб. и составили 4100 тыс. руб. Доходов поступило в сумме 5182,9 тыс. руб., что больше уточненного плана на 1082,9 тыс. руб., исполнение составило 126,4 %. В сравнении с 2023 годом доходы снизились на 2105,8 тыс. руб. или на 28,9%.

Согласно пояснительной записке, причиной снижения доходов является снижение площади проданных участков. В 2023 году было продано 48 земельных участков, в 2024 году было подано 100 участков, при этом общая площадь участков составила в 2023 году – 806 га, в 2024 – 113 га.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** первоначально решением о бюджете были приняты назначения по доходам от денежных взысканий в сумме 5150 тыс. руб. В течение года назначения не менялись. Доходов поступило больше плана на 1596,1 тыс. рублей, в сумме 5508,3 тыс. рублей. Исполнение плана составило 107%.

**Прочие неналоговые доходы** первоначально план был установлен в сумме 2700,0 тыс. руб. Исполнение плана составило 122,6%, фактически поступило 3308,9 тыс. руб. В сравнении с 2023 годом доходов по данному источнику поступило больше на 666,8 тыс. руб. или на 25,2%, из них:

- доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли на 510 тыс. руб.;

Доходы от платы за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений на территории Лесозаводского городского округа в 2023 году не поступали, в 2024 году поступило – 61 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утвержден в прогнозируемом объеме доходов 1124357,3 тыс. руб. В течение 2024 года были внесены изменения в решение о бюджете, в результате чего плановый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на сумму 60254 тыс. руб. и составил 1184611,3 тыс. рублей. Плановый показатель по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 96,7% в сумме 1145640,1 тыс. руб., в том числе:

- дотации по обеспечению сбалансированности – 82420,7 тыс. руб., или 100%,

- субсидии – 329621,9 тыс. руб., или 94,1%,

- субвенции – 682064,9 тыс. руб., или 98,1%,

-иные межбюджетные трансферты – 55756,2 тыс. руб., или 98,5%,

В таблице 6 приведён анализ безвозмездных поступлений. Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 5.

Таблица 6

(тыс. руб.)

| наименование | Исполнение за 2023 год | Уточненный план на 2024 | Исполнение за 2024 год | % исполне-ния | Отклонение от плана  (гр3-гр2) | Темп роста | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | % | сумма |
| 1 | 3 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **1199631** | **1184611,3** | **1145640,1** | **96,7** | **-15019,7** | **95,5** | **-53990,9** |
| 1. дотации | 72 129 | 82420,7 | 82420,7 | 100,0 | 10291,7 | 114,3 | 10291,7 |
| 1. субсидии | 506 110 | 350182 | 329621,9 | 94,1 | -155928 | 65,1 | -176488,1 |
| 1. субвенции | 584 965 | 695389,4 | 682064,9 | 98,1 | 110424,4 | 116,6 | 97099,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 705 | 56619,2 | 55756,2 | 98,5 | 19914,2 | 151,9 | 19051,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | - | 0 | - | 0 |
| Возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -139 | 0 | -4223,6 | - | 139 | - | -4084,6 |

Диаграмма 5 – Структура безвозмездных поступлений, тыс. руб.

В 2024 году были возвращены в краевой бюджет остатки субсидий, поступивших в местный бюджет в 2023 году в сумме 4084,6 тыс. руб.

В 2024 году сумма отклонения от плана по доходам от безвозмездных поступлений составила 15019,7 тыс. рублей или 3,3 % от уточненных плановых назначений, в том числе:

- средств субсидий поступило меньше планируемых на 155928 тыс. руб.,

- средств субвенций поступило больше планируемых на 110424,4тыс. руб.

- иных межбюджетных трансфертов поступило больше планируемых на 19914,2 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом сумма безвозмездных поступлений уменьшилась на 53990,9тыс. руб. или на 4,5 %.

Таким образом, по сравнению с 2023 годом налоговых и неналоговых доходов в бюджет Лесозаводского городского округа поступило больше на 136853 тыс. рублей или на 19,3 %, а безвозмездных поступлений меньше на 54129,7 тыс. руб. или на 4,5% (с учетом возвратов остатков). В общем, в 2024 году доходов поступило на 82723,3 тыс. руб. или на 4,3% больше, чем в 2023 году.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год налоговые и неналоговые доходы составили 42,5% (в 2023 году 39,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 57,5% (в 2023 году 60,9%).

Доля налоговых и неналоговых доходов, или собственных доходов бюджета Лесозаводского городского округа в общем объёме в сравнении с показателями предыдущего года снизилась на 3,4 процентных пункта, при этом на такую же величину увеличился удельный вес безвозмездных поступлений.

Налоговые доходы имеют важную роль в создании стабильной финансовой базы городского округа. В объёме доходов бюджета, полученных в 2024 году, их доля составила 42,4 %, в собственных доходах бюджета городского округа 94,3%.

Основными источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц (87,6%),  акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (5%), земельный налог (2,2%).

Неналоговые доходы составили 1,8% в общем объёме доходов бюджета, аналогично 2023 году. В собственных доходах бюджета на их долю приходится 4,3%.

Главными источниками неналоговых доходов являются: арендная плата за земельные участки (35,8%) и доходы от сдачи в аренду имущества (17,6%).

**2.3. Исполнение бюджета городского округа по расходам**

Решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы утверждены расходы бюджета в объеме 1873464,3 тыс. руб.

В течение финансового года решениями Думы городского округа плановые назначения по всем подразделам классификации расходов были изменены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Всего в течении отчетного периода расходы были увеличены на 136861,4 тыс. руб. и составили 2010325,7 тыс. руб. Рост плановых назначений к первоначально утвержденным ассигнованиям составил 7,3 %.

В результате всех уточнений плановые назначения, по сравнению к первоначально утвержденным, в разрезе разделов и подразделов, изменены следующим образом:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» назначения увеличены на 12977,3 тыс. руб., или на 7,3 %;

- по разделу 0200 «Национальная оборона» назначения увеличены на 262,9 тыс. руб. или в 2,2 раза;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» назначения увеличены на 4879,2 тыс. руб., или в 3,5 раза;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» назначения увеличены на 135731,3 тыс. руб. или в 3,2 раза;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» назначения уменьшены на 108201,5 тыс. руб. или на 29%;

- по разделу 0700 «Образование» назначения увеличены на 86046,3тыс. руб. или на 8,4%;

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» назначения увеличены на 11854 тыс. руб. или на 17,3 %;

- по разделу 1000 «Социальная политика» назначения уменьшены на 9337,9 тыс. руб. или на 8 %;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» назначения увеличены на 2812,8 тыс. руб. или на 6,8 %;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» назначения увеличены на 932,1 тыс. руб. или на 20%;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» назначения сокращены на 1095 тыс. руб. или на 94,2 %.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Анализ исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице 8. Более наглядно структура расходов по разделам, исполненным в 2024 году представлена на диаграмме 6.

Таблица 8

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  раздела | Раздел | Утверждено назначений на 2024 год решением Думы от 26.12.2022  № 61-НПА | Утверждено назначений на 2024 год решением Думы от 24.12.2024 № 227-НПА, тыс. руб. | Уточнённый план на 2024 год, тыс. руб. | Изменения от первоначального бюджета (+;-) | Изменения от первоначального бюджета,% | Исполнено за 2024 год,  тыс. руб. | % исполнения | Структура расходов в % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 177817,4 | 190724,3 | 190794,7 | +12977,3 | 107,3 | 189428,5 | 99,3 | 9,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 220 | 180 | 482,9 | +262,9 | в 2,2 раза | 476 | 98,6 | менее 0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1929 | 6948,6 | 6808,2 | +4879,2 | в 3,5 раза | 6808,2 | 100 | 0,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 60 557,4 | 196288,7 | 196288,7 | 135731,3 | в 3,24 раза | 179044,4 | 91,2 | 9,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 373733,6 | 265532,1 | 265532,1 | -108201,5 | 71,0 | 256710,9 | 96,7 | 13,1 |
| Образование | 0700 | 1027071,4 | 1113117,7 | 1113117,7 | +86046,3 | 108,4 | 1097229,8 | 98,6 | 56,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 68472 | 80326 | 80326 | +11854 | 117,3 | 80194,1 | 99,8 | 4,1 |
| Социальная политика | 1000 | 116505,4 | 107097,5 | 107167,5 | -9337,9 | 92,0 | 101319,0 | 94,5 | 5,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 41328 | 44140,8 | 44140,8 | +2812,8 | 106,8 | 44036,7 | 99,8 | 2,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4667 | 5599,1 | 5599,1 | +932,1 | 120,0 | 5529,4 | 98,8 | 0,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1163 | 68 | 68 | -1095 | 5,8 | 63,9 | 94,0 | менее 0,01 |
| **Всего расходов** | | **1873464,3** | **2010325,7** | **2010325,7** | **136861,4** | **107,3** | **1960840,9** | **97,5** | **100** |

Согласно отчету, об исполнении бюджета городского округа расходная часть бюджета исполнена в сумме 1960840,9 тыс. руб., что подтверждено показателями бюджетной отчетности. Процент исполнения составляет 97,5 % к уточненному плану.

Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (56 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По одному разделу исполнение расходов составило 100%: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По 7-ми разделам исполнение расходов составило более 95%: «Общегосударственные вопросы»- 98,6%, «Национальная оборона» - 98,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 96,7%, «Образование» - 98,6 %, «Культура и кинематография» - 99,8 %,«Физическая культура и спорт» - 99,8%, «Средства массовой информации» - 98,8%.

Наименьший процент исполнения плановых назначений сложился по разделу «Обслуживание государственного муниципального долга» - 94%, «Национальная экономика» - 91,2%.

Диаграмма 6 - Структура расходов по разделам, исполненным в 2024 году

Неисполненные бюджетные назначения составили 49484,8 тыс. руб., в сравнении с 2023 годом расходы бюджета возросли на 72357,65 тыс. руб. В таблице 9 приведён анализ неисполненных бюджетных назначений.

Таблица 9

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточненные бюджетные назначения  на 2024 год | Исполнено за 2024 год | Неисполненные  назначения, 2024 | Изменения 20204/2023, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 140 759,98 | 182283,73 | 190794,7 | 189428,5 | -1366,2 | +7144,77 |
| Национальная оборона | 840,86 | 366,46 | 482,9 | 476 | -6,9 | +109,54 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 469,68 | 5069,49 | 6808,2 | 6808,2 | 0 | +1738,71 |
| Национальная экономика | 148 317,93 | 235767,87 | 196288,7 | 179044,4 | -17244,3 | -56723,47 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 149 558,98 | 319239,56 | 265532,1 | 256710,9 | -8821,2 | -62528,66 |
| Образование | 972 277,00 | 956215,61 | 1113117,7 | 1097229,8 | -15887,9 | +141014,19 |
| Культура и кинематография | 62 001,82 | 67453,78 | 80326 | 80194,1 | -131,9 | +12740,32 |
| Социальная политика | 92 473,99 | 78756,64 | 107167,5 | 101319,0 | -5848,5 | +22562,36 |
| Физическая культура и спорт | 34 702,56 | 38653,75 | 44140,8 | 44036,7 | -104,1 | +5382,95 |
| Средства массовой информации | 3 836,60 | 4571 | 5599,1 | 5529,4 | -69,7 | +958,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 584,43 | 105,36 | 68 | 63,9 | -4,1 | -41,46 |
| **Всего расходов** | **1 609 823,83** | **1888483,25** | **2010325,7** | **1960840,9** | **-49484,8** | **+72357,65** |

**Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные назначения по данному разделу в 2024 году исполнены в сумме 189428,5 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений (190794,7 тыс. руб.). Не освоено - 1366,2 тыс. руб. По отношению к предыдущему 2023 году исполнение увеличилось на 7144,77 тыс. руб. или на 3,9%.

В состав расходов раздела входят расходы на обеспечение деятельности Администрации городского округа, Думы Лесозаводского городского округа, Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа, Управления имущественных отношений Администрации Лесозаводского городского округа, Финансового управления Администрации Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление по делам ГО и ЧС», МКУ «Хозяйственное управление администрации», преобразованного в 2024 году в бюджетное учреждение.

Анализ исполнения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС представлен в таблице 10. На диаграмме 8 можно более наглядно увидеть структуру данных расходов в разрезе ГРБС.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Общегосударственные вопросы | Исполнено в 2023 году, тыс. руб. | Уточненный план на 2024 год  тыс. руб. | Исполнено в 2024 году тыс. руб. | Исполнение, % | Доля,  % | Не исполнено, тыс. руб. |
| 980 | МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО» | 9943,91 | 11 879,9 | 11879,9 | 100 | 6,3 | - |
| 981 | Контрольно-счётная палата ЛГО | 3825,00 | 4 865 | 4862,8 | 99,9 | 2,6 | 2,2 |
| 983 | Администрация Лесозаводского городского округа | 83820,39 | 132 220, 5 | 130917,8 | 99 | 69,1 | 1302,7 |
| 984 | Дума Лесозаводского городского округа | 9594,62 | 8 610 | 8610 | 100 | 4,5 | - |
| 985 | Управление имущественных отношений администрации ЛГО | 41707,82 | 22 341,9 | 22280,5 | 99,7 | 11,8 | 61,3 |
| 987 | Финансовое управление | 6976,96 | 9 212 | 9212 | 100 | 4,9 | - |
| 995 | МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" | 26415,04 | 1 665,5 | 1665,5 | 100 | 0,8 | - |
| **Всего** | | **182283,74** | **190794,7** | **189428,5** | **99,3** | **100** | **1366,2** |

Основная доля расходов приходится на Администрацию Лесозаводского городского округа - (69,1%) и Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа - (11,8%).

Наименьший процент исполнения расходов по данному разделу у Администрации Лесозаводского городского округа – 99%

Диаграмма 8 - Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС, в 2023 году, тыс. руб.

Распределение исполненных бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице 11.

Таблица 11

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточнённый план на 2024 год | Исполнено за 2024 год | | | Неисполнено |
| сумма | % исполнения | доля, % |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 264,07 | 2 616,95 | 3403,6 | 3403,6 | 100,0 | 1,8 | 0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 6 568,96 | 9 594,62 | 8610 | 8610 | 100,0 | 4,5 | 0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 45 174,35 | 50 352,96 | 64794,8 | 64793,9 | 100,0 | 34,2 | 0,9 |
| 0105 | Судебная система | 427,80 | 7,97 | 30,9 | 30,91 | 100,0 | 0,0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 348,71 | 10 801,96 | 13884,9 | 13882,7 | 100,0 | 7,3 | 2,2 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 3 518,47 | 0 | 0 | - | - | - |
| 0111 | Резервные фонды | 0,00 | 0,00 | 1247,7 | 0 | 0,0 | - | 1247,7 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 76 976,09 | 105 390,80 | 98822,9 | 98707,4 | 99,9 | 52,1 | 115,5 |
| **Итого по разделу 0100** | | **140 759,98** | **182 283,73** | **190794,7** | **189428,5** | **99,3** | **100** | **1366,2** |

В структуре расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» основная доля расходов приходится на подразделы 0113 "Другие общегосударственные вопросы" (52,1%) и 0104 «Функционирование местных администраций» (34,2%).

Расходы по данному разделу составили 189428,5 тыс. руб. или 99,3% от годового плана 190794,7 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда органов местного самоуправления направлено – 122480,3 тыс. руб.

- на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности Управлению имущественных отношений администрации направлено 3141,1 тыс. руб. или 98,1 % от плана 3202,5 тыс. руб.;

- на оплату по исполнительным листам направлено 16196,0 тыс. руб. или 99,7% от плана;

 - субвенции на выполнение федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния исполнены в 4467,1 тыс. руб., что составляет 100 % к годовому плану.

- субвенции бюджетам муниципальных образований для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, направлены на выполнение передаваемых полномочий в сумме 10756 тыс. рублей, что составляет 100 % от плана. Из них: расходы на государственное управление охраной труда – 1208 тыс. руб., на реализацию полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 1163,7 тыс. руб., на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних в сумме 5165,8 тыс. руб.

Единая субвенция вышестоящего бюджета - 3218,5 тыс. руб., что составляет 100 % к годовому плану, в том числе: расходы на комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав составили 1690,4 тыс. руб., административную комиссию – 1528,1 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы «Информатизация Лесозаводского городского округ» на 2021-2027 годы в 2024 году предусмотрено 1350 тыс. рублей, исполнение составило 1350 тыс. руб. или 100 % от годового плана.

Кроме того, по данному подразделу произведены иные расходы в сумме 48,0 тыс. руб.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования, в сумме 482,9 тыс. руб., предусмотрены на проведение непрограммных мероприятий по следующим подразделам:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» (подраздел 0203) исполнены в сумме 302,9 тыс. руб. или 100% от плановых назначений;

- «Мобилизационная подготовка экономики» (подраздел 0204) исполнены в сумме 173 тыс. руб. или 96,2% от плановых назначений.

По отношению к предыдущему 2023 году (840,86 тыс. руб.) расходы снизились на 317,28 тыс. руб.

Расходы по данному разделу занимают одну из наименьших долей (0,05%) в общем объеме расходов бюджета за 2024 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточнённый план на 2024 год | Исполнено за 2024 год | | | Неисполнено |
| сумма | % исполнения | доля, % |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 813,47 | 223,58 | 302,9 | 302,9 | 100,0 | 63,6 | 0 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 327,39 | 142,88 | 180 | 173,1 | 96,2 | 36,4 | 6,9 |
| **Итого по разделу 0200** | | **23,61** | **366,46** | **482,9** | **476** | **98,6** | **100** | **6,9** |

Расходы подраздела 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» направлены на мероприятия связанные со специальной военной операцией на территориях Донецкой Народной республики, Луганской Народной республики и Украины (на приобретение средств связи для обеспечения граждан Лесозаводского городского округа, призванных по мобилизации).

Расходы подраздела «Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики» направлены на оплату услуг спецсвязи по передаче и доставке документов составляющих государственную тайну, на повышение квалификации сотрудников и на агитационную деятельность. Исполнение расходов по разделу осуществлялось полностью Администрацией Лесозаводского городского округа.

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

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 5069,49 тыс. руб. или 100% от плановых показателей.

По отношению к 2023 году (5069,49 тыс. руб.) расходы увеличились на 1738,71 тыс. руб. Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» занимают 0,3% в объеме расходов бюджета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточнённый план на 2024 год | Исполнено за 2024 год | | | Неисполнено |
| сумма | % исполнения | доля, % |
| 0309 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 4469,68 | 5069,49 | 6808,2 | 6808,2 | 100 | 100 | - |
| **Итого по разделу 0300** | | **4469,68** | **5069,49** | **6808,2** | **6808,2** | **100** | **100** | **-** |

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы направлены на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2021-2027 годы.

Реализация муниципальной программы осуществлялась по подпрограмме

- обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа – 6808,2 тыс. руб. Расходы направлены на приобретение ГСМ для ликвидации последствий ЧС, аварийно-восстановительных работ по расчистке магистральных водоотводных каналов.

Расходы по данному разделу исполнялись МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО».

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 179044,4 тыс. руб. или 91,2% от утвержденного показателя (196288,7 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2024 год по отношению к 2023 году (235767,87тыс. руб.) сократилось на 56723,47 тыс. руб. или на 24,1%. Исполнение расходов по разделу осуществляли 2 ГРБС:

-Администрация Лесозаводского городского округа (177312,6 тыс. руб.),

-Управление имущественных отношений (1731,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ представлен в таблице 12. Более наглядно структуру расходов по данному разделу в разрезе подразделов можно увидеть на диаграмме 12.

Таблица 12

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование подраздела | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточнённый план на 2024 год | Исполнено за 2024 год | | | Неисполнено |
| сумма | % исполнения | доля,% |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1689,15 | 2 111,43 | 3503,4 | 3038,8 | 86,7 | 1,7 | -464,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 145724,70 | 232 806,28 | 25858,7 | 25153 | 97,3 | 14 | -705,7 |
| 0408 | Транспорт | - | - | 162132,3 | 149120,8 | 92,0 | 83,3 | -13011,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 904,08 | 850,16 | 4794,2 | 1731,9 | 36,1 | 1 | -3062,3 |
| **Итого по разделу 0400** | | **148 317,93** | **235 767,87** | **196288,7** | **179044,4** | **91,2** | **100** | **-17244,1** |

Диаграмма 12 - Структура расходов по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов, в 2023 году, тыс. руб.

Основную долю в общем объеме расходов раздела составляют расходы по подразделу «Транспорт» - 83,3%.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** при плане 3503,4 тыс. руб. расходы в 2024 году составили 3038,8 тыс. руб. или 86,7%. Расходы осуществлялись за счёт субвенции на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** - в 2024 году расходы составили 25 153,0 тыс. руб. (97,3%) от годовых плановых назначений в размере 25 858,7 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств субсидии из вышестоящего бюджета на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края в размере 5 526,7 тыс. рублей или 100% от плана;

- на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования направлено 2 176,0 тыс. рублей при плановых назначениях в размере 2 881,7 тыс. рублей или 75,5%;

- на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственное управление администрации ЛГО» в части обеспечения транспортного обслуживания населения Лесозаводского городского округа в размере 17 450,3 тыс. рублей или 100 % от плана.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** в 2024 году расходы исполнены в сумме 25153 тыс. руб. или 97,3% от утвержденного плана (25858,7 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом исполнение расходов по подразделу сократилось т.к. в 2023 году выделялись средства вышестоящего бюджета на приобретение автобусов.

По муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»:

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края –101641,3 тыс. руб., исполнение составило 89420,7 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа в целях софинансирования краевым субсидиям – 3525,1 тыс. руб.

-на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети за счет средств местного бюджета – 49838,2 тыс. руб.,

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе за счет средств местного бюджета – 4337,1 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений – 344,5 тыс. руб.

- на выплату грантов в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципального образования, по решению вопросов местного значения за счет средств иных межбюджетных трансфертов - 1999,7 тыс. руб.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы исполнены в сумме 1731,9 тыс. руб. или 36,1% от плана (4794,2 тыс. руб.), в том числе:

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию (на осуществление кадастровых работ) в сумме 1 205,3 тыс. руб. при плановых ассигнованиях – 1 250,0;

- на проведение работ по межеванию, паспортизации и постановке на кадастровый учет земельного участка, мелиоративных систем и отдельно стоящих гидротехнических сооружений за счет средств краевого бюджета направлено 423,5 тыс. руб. при плановых назначениях в размере 3 387,8 тыс. руб. Неисполнение плана связано с отсутствием объектов для проведения указанных работ;

- на проведение работ по межеванию, паспортизации и постановке на кадастровый учет земельного участка, мелиоративных систем и отдельно стоящих гидротехнических сооружений за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования направлено 13,1 тыс. руб.

- на мероприятия по подготовке проектов межевания земельных участков и по проведению кадастровых работ направлено 90,0 тыс. руб. при плановых назначениях в размере 90,0 тыс. руб. или 100%.

Не использованы средства в сумме 53,4 тыс. руб., из них:

- на возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности организациям, осуществляющих пассажирские перевозки в сумме 50,00 тыс. рублей.

- субвенция 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 в сумме 3,4 тыс. рублей.

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 256710,9 тыс. руб. или 96,7% от плана 265532,1 тыс. руб. Не освоено бюджетных средств в сумме 8821,2 тыс. руб.

Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году (319239,56 тыс. руб.) уменьшилось на 62528,66 тыс. руб. или 19,6%.

Анализ исполнения бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ представлен в таблице 13.

Таблица 13

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела |  | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2023 год | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено за 2024 год | % выполнения | Абсолютное отклонение к плановому показателю | Абсолютное отклонение к уровню 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 34 467,13 | 10979,27 | 4209,7 | 4209,7 | 100,0 | - | -6769,57 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 50 569,33 | 218909,27 | 70075,2 | 62109,1 | 88,6 | -7966,1 | --156800 |
| 0503 | Благоустройство | 64 521,47 | 89349,95 | 191246,7 | 190391,7 | 99,6 | -855 | +101041,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1,05 | 1,07 | 0,5 | 0,5 | 100,0 | - | -0,57 |
| **Итого по разделу 0500** | | **149 558,98** | **319239,56** | **265532,1** | **256710,9** | **96,7** | **-8821,2** | **-62528,66** |

Диаграмма 14 - Структура расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов, в 2024 году.

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4209,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4209,7 тыс. руб., что составляет 100 %, в том числе:

1. На реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на подпрограмму «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» предусмотрены расходы в сумме 4152 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100 %, из них:

- на капитальный ремонт муниципального жилого фонда предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 590 тыс. руб., исполнено 100%;

- оплата взносов в Фонд капитального ремонта Приморского края в доле за муниципальную собственность при плане 3562 тыс. руб., исполнено 100%;

2. В рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» произведены расходы на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью (оплата коммунальных услуг за муниципальный жилой фонд) запланированы в сумме 57,7 тыс. руб., исполнено 100%;

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»**  расходы предусмотрены в сумме 70075,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 62109,1 тыс. руб. или 88,6 % от плана, в том числе по муниципальным программам:

1) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» предусмотрено ассигнований в сумме 11382,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 11007,5 тыс. рублей, или 96,7 %, из них:

- на строительство и реконструкцию и ремонт наружного освещения кассовые расходы составили 2806 тыс. рублей или 88,2 %;

- на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета - 242,9 тыс. руб. или 100%;

- на капитальный ремонт тепловых сетей -105,9 тыс. руб., или 100 %;

2) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 11246,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 9305,1 тыс. руб. или 82,7 % от годового плана, в том числе:

- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения - 2767,9 тыс. руб. или 87,2%;

- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения -2068,2 тыс. руб. или 100 %;

- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети - 2299,6 тыс. руб. или 82,8%;

- на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства за счет средств местного бюджета кассовые расходы не осуществлялись в связи с расторжением заключенного контракта на технологическое присоединение к канализационным сетям;

По подпрограмме «Организация обеспечения населения твёрдым топливом на территории Лесозаводского городского округа» кассовое исполнение составило 1 817,5 тыс. руб. (98,3%), в том числе:

- субсидии из вышестоящего бюджета на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) запланированы в размере - 1 762,9 тыс. руб. (99,6%);

- на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) за счет средств местного бюджета - 54,5 тыс. руб. (68,4%);

На текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» - 352,0 тыс. руб.

3) «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой»  предусмотрено – 42 658,0 тыс. руб., в том числе:

- субсидии из вышестоящего бюджета на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной и транспортной инфраструктурой – 41 378,3 тыс. руб., кассовые расходы составили 36 113,4 тыс. руб. или 87,3 % от плана;

- из средств местного бюджета на условиях софинансирования на обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 279,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 894,8 тыс. рублей или 69,9 %.

Неисполнение назначений по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» связано с несвоевременным выполнением работ исполнителем.

Кроме того, в данном подразделе предусмотрены расходы непрограммных направлений

- иные межбюджетные трансферты на выплату грантов в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципального образования, по решению вопросов местного назначения в размере 3 988,3 тыс. руб.;

- выплаты по урегулированию задолженности по заработной плате перед работниками МУП ЛГО «Коммунальное хозяйство», на которые предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 800,0 тыс. руб.;

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** расходы на благоустройство городского округа запланированы на 2024 год в сумме 191246,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 190391,6 тыс. руб. или 99,6 % от плана, в том числе по муниципальным программам:

1) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» - на уличное освещение запланированы расходы в сумме 5711,8 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100%.;

2) «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» запланировано 38017,1 тыс. руб. (2023-29 987,2 тыс. руб.), кассовые расходы составили 37644,5 тыс. руб. или 99 %.

В данной подпрограмме предусмотрены расходы на уборку остановок, тротуаров, валка деревьев, подготовка к праздникам, озеленение, выкос травы, организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

- субсидии из вышестоящего бюджета на мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби, расположенных на территории Приморского края в размере 665,9 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 100% и 669,2 тыс. руб. средств местного бюджета;

- на благоустройство (уборка остановок, тротуаров, валка деревьев, подготовка к праздникам, озеленение, выкос травы) в сумме 32 101,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 31 732,4 тыс. руб. (98,8%);

- по организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения кассовое исполнение составило 1550 тыс. руб. или 100%;

- по реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» в размере 3 030,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 100%.

3) «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» – предусмотрено – 3942 тыс. руб., в том числе:

- на ликвидацию несанкционированных свалок запланировано 1514,0 тыс. руб., исполнено 100 %;

- на выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок для накопления ТКО, их установке и содержанию запланировано 2428 тыс. руб., кассовое исполнение составило 88,8 % .

4) «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» запланированы расходы в сумме 141575,8 тыс. руб., из них:

- на подпрограмму «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории Лесозаводского городского округа» запланировано 25762,1 тыс. руб., кассовые расходы составили 25550,9 тыс. руб. или 99,2 %.

По данной подпрограмме предусмотрены субсидии из вышестоящего бюджета в размере 24784,4 тыс. руб., кассовое исполнение 100 % .

Из средств местного бюджета на условиях софинансирования данной подпрограммы были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 977,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 766,5 тыс. рублей или 78,4 %.

На мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» за счет средств субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды предусмотрено – 115813,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило - 100% от плана, в том числе:

-  на благоустройство – 2 982,3 тыс. руб.;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 101 010,1 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды - 11 821,3 тыс. руб.

5) по непрограммным направлениям деятельности кассовые расходы составили 2000 тыс. руб. Данные расходы произведены за счет средств иных межбюджетных трансфертов на выплату грантов в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципального образования, по решению вопросов местного значения.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** предусмотрены средства субвенции из краевого бюджета на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям в сумме 0,5 тыс. руб., ассигнования исполнены в полном объёме.

**Раздел 0700 «Образование»**

Бюджетные назначения по разделу «Образование» исполнены в сумме 1097229,8 тыс. руб. или 98,6% от плановых назначений (1113117,7тыс.руб.). Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году увеличилось на 156223,99 тыс. руб. Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 14.

Таблица 14

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование подраздела | Исполнено за 2022г. | Исполнено за 2023г. | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено за 2024 год | % выполнения | Абсолютное отклонение к плановым показателям | Абсолютное отклонение к уровню 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0701 | Дошкольное образование | 294 275,03 | 288 204,64 | 319288,6 | 314432,3 | 98,5 | -4856,3 | +31083,96 |
| 0702 | Общее образование | 488 303,51 | 529 030,72 | 614434,6 | 605081,1 | 98,5 | -9353,5 | +85403,88 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 138 422,07 | 87 193,44 | 109226,6 | 107643,4 | 98,6 | -1583,2 | +20449,96 |
| 0705 | Профессиональная подготовка,  переподготовка и повышение  квалификации | 70,00 | 88,50 | 70 | 70 | 100 | - | -18,5 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 5 098,24 | 0,00 | - | - | - | - | - |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 46 108,15 | 51 698,31 | 70098 | 70003 | 99,9 | -95 | +19304,69 |
| **Итого по разделу** | | **972 277,00** | **956 215,61** | **1113117,7** | **1097229,8** | **98,6** | **-15887,9** | **+156223,99** |

Диаграмма 15 - Структура расходов по разделу «Образование» в разрезе подразделов, в 2024 году.

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 314432,3 тыс. рублей, что составило 98,5% доведенных плановых показателей, исполнение увеличилось на 31083,96 тыс. руб. по отношению к 2023 году, из них:

- субвенции из вышестоящего бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 204 642,3 тыс. руб. или 100 % от плана;

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг. За счет средств местного бюджета исполнение составило 109 294,3 тыс. руб. или 95,7 % плановых назначений;

- расходы на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений фактически составили 188,5 тыс. руб. или 100 % плановых назначений;

- мероприятия по обеспечению безопасности в образовательных учреждениях Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 307,1 тыс. руб. или 100%.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 614434,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 605081,1 тыс. руб. или 98,5 %. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа».

По данной подпрограмме произведены следующие расходы:

- проведение мероприятий по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций Приморского края, муниципальных общеобразовательных организаций - 530,6 тыс. руб.;

- обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях - 38 193,9 тыс. руб.;

- реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам направлено - 334 622,8 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных учреждений предусмотрено -43 658,2 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 3 533,3 тыс. руб.;

- субсидии из вышестоящего бюджета на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений - 17 342,2 тыс. руб.;

- субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений за счет средств местного бюджета - 8 170,4 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» - 2 409,5 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» - 3 249,7 тыс. руб.;

- на содержание общеобразовательных учреждений направлено 148 725,4 тыс. руб.;

- расходы на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений фактически составили - 446,1 тыс. руб.;

- на мероприятия по безопасности в образовательных учреждениях израсходовано 4 198,7 тыс. рублей, Денежные средства были направлены на услуги охраны, приобретение комплектующих по пожарной сигнализации, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование»** предусмотрены годовые бюджетные ассигнования в размере 109226,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 107643,4 тыс. руб. или 98,6 %, в том числе:

1) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» - кассовые расходы составили 54 707,8 тыс. руб. или 97,2 % от плановых назначений в сумме 56 291,0 тыс. руб., из них:

- выплата заработной платы, начислений на заработную плату, оплату коммунальных услуг, услуг связи и интернета, вывоз мусора, дератизация, ремонт водопроводной сети и др. - 52 998,6 тыс. руб.;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений в размере 82,6 тыс. рублей;

- на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей - 1 626,6 тыс. руб.

2) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на подпрограмму «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» направлено 52 935,6 тыс. рублей, что составляет 100 % плановых назначений. Данные расходы направлены:

- на обеспечение деятельности учреждений в размере 50 056,8 тыс. рублей;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» (Благоустройство пришкольной территории Детской школы искусств Лесозаводского городского округа) в размере 2 878,8 тыс. рублей.

**По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка» -**  на переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих администрации Лесозаводского городского округа предусмотрены расходы в сумме 70 тыс. руб. Кассовые расходы составили 100%.

**По подраздел 0709** **«Другие вопросы в области образования»** предусмотрены ассигнования в размере 70098 тыс. рублей, кассовые расходы составили 70003 тыс. рублей или 99,9%, в том числе:

- на подпрограмму «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в рамках муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» расходы составили 9 595,7 тыс. руб. или 99,9 % от плана, из них:

- субвенция на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 6 831,1 тыс. руб.;

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков за счет средств местного бюджета– 2 764,6 тыс. руб.;

- на непрограммные направления деятельности муниципального казённого учреждения МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа». При плане 60 498,8 тыс. рублей, исполненено – 60 407,2 тыс. рублей или 99,8 %.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Бюджетные назначения исполнены в сумме 80194,1 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений. Исполнение расходов по разделу за 2024 год по отношению к 2023 году увеличилось на 12740,32 тыс.руб.

Распределение бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице 15.

Таблица 15

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование подраздела | Исполнено за 2022г. | Исполнено за 2023г. | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнено за 2024г. | % выполнения | Абсолютное отклонение к плановым показателям | Абсолютное отклонение к уровню 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0801 | Культура | 40 039,10 | 41 869,11 | 52430,4 | 52347,6 | 99,8 | -82,8 | +10478,49 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 21 962,72 | 25584,67 | 27895,6 | 27846,5 | 99,8 | -49,1 | +2261,83 |
| **Итого по разделу 0800** | | **62 001,82** | **67 453,78** | **80326** | **80194,1** | **99,8** | **-131,9** | **+12740,32** |

По подразделу 0801«Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 52347,6 тыс. руб. (99,8% плана), что на 10478,49 тыс. руб. больше исполнения 2023 года.

По данному подразделу произведены расходы:

1) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры»:

- субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений - 50 498,8 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - 284,5 тыс. руб.;

- субсидии из вышестоящего бюджета на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек -168,0 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 5,2 тыс. руб.;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений - 154,2 тыс. руб.;

- организация и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодежи - кассовый расход составил 95,9 тыс. руб.;

- на организацию проведения социально-значимых культурно-массовых мероприятий, направленных на сохранение, создание, популяризацию культурных ценностей, патриотическое воспитание, в том числе мероприятий, приуроченных к празднованию государственных праздников израсходовано - 925,1 тыс. руб.

2) в рамках муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа», подпрограммы «Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа», расходы по обеспечению доступности пользования помещениями муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями, составили 99,1 тыс. руб.

3) в рамках муниципальной программы «Нет наркотикам» на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование негативного отношения к потреблению наркотиков исполнено - 117,0 тыс. руб.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры кинематографии»** бюджетные назначения исполнены в сумме 27846,5тыс. руб. (99,8% плана) или на 2261,83 тыс. руб. больше расходов 2023 года.

По данному подразделу произведены расходы:

- на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - 27655 тыс. руб.

- на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Лесозаводского городского округа», подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» - 191,5 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Бюджетные назначения исполнены в сумме 101319 тыс. руб. или 94,5% от плановых назначений, по отношению к 2023 году (78756,64 тыс. руб.) расходы увеличились на 22562,36 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 16.

Таблица 16

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подраздел** | **Наименование подраздела** | **Исполнено за 2022г.** | **Исполнено за 2023г.** | **Уточненные бюджетные назначения на 2024 год** | **Исполнено за 2024г.** | **% выполнения** | **Абсолютное отклонение к плановым показателям** | **Абсолютное отклонение к уровню 2023 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5 069,46 | 4 785,00 | 5677,2 | 5677,2 | 100 | - | +892,2 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 18 589,57 | 17 457,25 | 18618,2 | 18523,6 | 99,5 | -94,6 | +1066,35 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 68 814,96 | 54 403,13 | 81679,5 | 75925,7 | 93 | -5753,8 | +24522,57 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0,00 | 4 785,00 | 1192,5 | 1192,5 | 100 | - | -3592,5 |
|  | Итого по разделу 1000 | **92 473,99** | **78 756,64** | **107167,5** | **101319** | **94,5** | **-5848,5** | **+22562,36** |

Диаграмма 16 - Структура расходов по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов, в 2024 году.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** бюджетные назначения местного бюджета исполнены в сумме 5677,2 тыс. руб. (100% плана), с увеличением на 892,2 тыс. руб. к уровню 2023 года. Денежные средства местного бюджета были направлены на непрограммные расходы – выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим городского округа.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** бюджетные назначения исполнены в сумме 18523,6 тыс. руб., или 99,5% от плана, по данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

1) «Развитие образования Лесозаводского городского округа», включающая в себя следующие подпрограммы:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края. Кассовое исполнение составило 2 846,8 тыс. руб. или 100 %;

- субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края. Кассовое исполнение составило 628,6 тыс. руб., или 100%.

2) «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа», субсидия на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса, осуществляемые на условиях софинансирования исполнена в сумме 11 907,8 тыс. руб. или 99,5% от плана 11 964,2 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета - 2 600,0 тыс. рублей.

3) «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и гражданам, удостоенным звания «Почетный житель Лесозаводского городского округа» кассовое исполнение составило 200,0 тыс. руб. или 100%;

4) Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казённых учреждений Лесозаводского городского округа:

- субвенции на возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению предусмотрены в сумме 118,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 80,4 тыс. рублей или 67,7%. Расходы осуществлялись по факту захоронения указанных категорий граждан.

- прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования исполнены в сумме 2 860,0 тыс. рублей, при плановом значении 2 860,0 тыс. рублей или 100%.

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** бюджетные назначения в рамках переданных полномочий исполнены в сумме 18523,6 тыс. руб., или 99,5 % плана. Бюджетные ассигнования направлены:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, поступающие из вышестоящего бюджета в виде субвенции в размере - 6 717,3 тыс. руб.;

- субвенции из вышестоящего бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время - 510,4 тыс. руб.

- на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета бюджетные ассигнования из вышестоящего бюджета - 31 786,3 тыс. руб.

Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казённых учреждений Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 36 911,8 тыс. руб., при плановых назначениях 41 282,9 тыс. руб. или 89,4 % из них:

- субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, кассовые расходы составили 26 661,2 тыс. руб. или 93,8 %

- возмещение расходов на проезд детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 228,6 тыс. руб. или 97,7 % от плана 234,0 тыс. руб.;

- вознаграждение приемным родителям составило 7 144,9 тыс. руб. при плане 9 739,0 тыс. руб. или 73,4 %;

- выплата на улучшение жилищных условий родителям, усыновившим ребенка, составила 2 877,1 тыс. руб. при плановых назначениях 2 877,1 тыс. руб.

**По подразделу 1006** **«Другие вопросы в области социальной политики»**

Произведены расходы на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в сумме 400,0 тыс. руб. и на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора - 792,5 тыс. руб.

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

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 44036,7 тыс. руб. или 99,8 % от плановых назначений.

Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году увеличилось на 5382,93 тыс. руб. Все расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» на 2021-2027 годы, в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, субсидия МБУ физической культуры и спорта «Спортивный центр» в сумме 30 364,1 тыс. руб.

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений - 91,3 тыс. руб.;

- на развитие массовой физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа - 448,5 тыс. руб.;

- на проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счет средств местного бюджета - 350,6 тыс. руб.

- субсидии на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности - 9 596,0 тыс. рублей при плановых назначениях;

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, за счет средств местного бюджета - 1 326,8 тыс. руб.;

- на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства направлено 622,6 тыс. руб., в том числе за счет средств вышестоящего бюджета – 603,9 тыс. руб.;

- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта, за счет средств краевого бюджета исполнено 1 136,8 тыс. руб., за счет местного бюджета – 100 тыс. руб.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 5529,4 тыс. руб. или 98,8% от плановых назначений. Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году увеличилось на 958,4 тыс.руб.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» произведены непрограммные расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления, опубликование муниципальных правовых актов, информирование жителей о социально-экономическом и культурном развитии городского округа, о развитии общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

**Раздел1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 63,9 тыс. руб. или 93,9% от плановых назначений (68 тыс. руб.).

По отношению к 2023 году (105,36 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 41,46 тыс. руб. Расходы по разделу осуществлялись финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа.

По разделу отражены расходы на процентные платежи по муниципальному долгу Лесозаводского городского округа в рамках подпрограммы "Управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы.

Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2024 год составили менее 0,01% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер (15%), установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

**Анализ соблюдения норматива на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления**

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа на 2024 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 26 декабря 2023 г. № 945-пп "О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2024 год" в размере 21,81%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЛГО в 2024 году не превышают установленный норматив.

**2.4. Использование средств бюджетных фондов**

***Резервный фонд***

Согласно ст. 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервных фондов устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Первоначально решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 №61-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа установлен в размере 5000 тыс. руб. Внесением изменений в бюджет на 2024 год резервный фонд утверждён в сумме 9800 тыс. руб.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.02.2020 № 247.

Установленный размер резервного фонда (9800 тыс. руб.) не превышает 3% утвержденного общего объема расходов (1960840,9 тыс. руб.).

В соответствии с отчетом о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа в 2024 году средства резервного фонда были использованы в сумме 8552,3 тыс. руб. или 87,3% от утвержденного объема средств. Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2025 составляет 1247,7 тыс. руб.

***Дорожный фонд***

Согласно ст.174.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд представляет собой часть средств бюджета, подлежащую использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА (далее Порядок).

На 2024 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 162132,3 тыс. руб. Кассовые расходы средств дорожного фонда составили 149120,7 тыс. рублей, или 92 % к утвержденному плану.

Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, средства направлены на выполнение мероприятий муниципальных программы «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2021-2027 годы кассовое исполнение составляет 147121,1 тыс. руб. или 91,9% от плана (160132,3), в том числе:

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего использования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края, кассовое исполнение составляет 89420,7 тыс. руб. или 88% от плана;

- текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети кассовое исполнение составило 49838,2 тыс. руб. или 99,2% от плана (50224,6 тыс. руб.);

- повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе, кассовое исполнение составило 3525,1 тыс. руб. или 100% от плана;

Кроме того произведены расходы за счет межбюджетных трансфертов на выплату грантов в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципального образования, по решению вопросов местного назначения – 1999,7 тыс. руб., или 99,9%.

**2.5. Программная часть бюджета**

Бюджет городского округа сформирован по программно-целевому методу. Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в 2024 году составила 83,23%.

В отчетном периоде в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 673 377,89 тыс. руб. на выполнение мероприятий 15 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены в сумме 1 630 524,46 тыс. руб., или на 97,44 %.

В таблице 17 приведен анализ расходов бюджета за 2024 год в рамках муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Муниципальная программа | Бюджет на 2024 год в редакции Решения от 26.12.2023 № 61-НПА, тыс. руб. | Бюджетная роспись по состоянию на 28.12.2024,  тыс. руб. | Изменение (+, -), тыс. руб.  (4-5) | Исполнено за 2024 год, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Не исполнено, тыс. руб.  (6-4) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Развитие образования ЛГО | 947 689,19 | 1 011 708,67 | 64 019,48 | 994 519,98 | 98,30 | -17 188,69 |
| 2 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе | 17 382,62 | 17 094,10 | -288,52 | 16 719,33 | 97,81 | -374,77 |
| 3 | Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО | 172 609,05 | 56 919,16 | -115 689,89 | 54 140,38 | 95,12 | -2 778,78 |
| 4 | Развитие культуры ЛГО | 86 320,00 | 105 341,48 | 19 021,48 | 105 258,68 | 99,92 | -82,80 |
| 5 | Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жил. строительства на территории ЛГО | 91 816,98 | 87 572,15 | -4 244,83 | 81 866,01 | 93,48 | -5 706,14 |
| 6 | Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО | 1 929,00 | 6 808,20 | 4 879,20 | 6 808,20 | 100,00 | 0,00 |
| 7 | Модернизация дорожной сети ЛГО | 38 678,33 | 160 132,33 | 121 454,00 | 147 121,08 | 91,87 | -13 011,25 |
| 8 | Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО | 41 328,03 | 44 140,76 | 2 812,73 | 44 036,68 | 99,76 | -104,08 |
| 9 | Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе | 3 142,00 | 3 942,00 | 800,00 | 3 670,75 | 93,12 | -271,25 |
| 10 | Информатизация ЛГО | 700,00 | 1 350,00 | 650,00 | 1 350,00 | 100,00 | 0,00 |
| 11 | Экономическое развитие ЛГО | 52 387,95 | 35 064,61 | -17 323,34 | 31 990,17 | 91,23 | -3 074,44 |
| 12 | Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 70,00 | 100,00 | 0,00 |
| 13 | Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО | 1 460,00 | 1 541,61 | 81,61 | 1 491,61 | 96,76 | -50,00 |
| 14 | Формирование современной городской среды на территории ЛГО | 141 186,17 | 141 575,81 | 389,64 | 141 364,60 | 99,85 | -211,21 |
| 15 | Нет наркотикам | 117,00 | 117,00 | 0,00 | 116,99 | 99,99 | -0,01 |
|  | Всего | 1 596 816,32 | 1 673 377,88 | 76 561,56 | 1 630 524,46 | 97,44 | -42 853,42 |

По трем муниципальным программам сложилось 100% исполнение: МП «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО», МП «Информатизация ЛГО», МП «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО». Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены выше 95,00% по 8 муниципальным программам.

Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены ниже 95% по четырем муниципальным программам:

-МП Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО, при плане 87 572,15 тыс. руб., исполнено 81 866,01 тыс. руб., или 93,48%, не исполнено 5 706,14 тыс. руб.;

- МП Модернизация дорожной сети ЛГО, при плане 160 132,33 тыс. руб., исполнено 147 121,08 тыс. руб., или 91,87%, не исполнено 13 011,25 тыс. руб. (из них, 12 220,60 тыс. руб. – субсидии из краевого бюджета на капитальных ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств дорожного фонда Приморского края);

- МП Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе, при плане 3 942,00 тыс. руб., исполнено 3 670,75 тыс. руб., или 93,12%, не исполнено 271,25 тыс. руб.;

- Экономическое развитие ЛГО при плане 35 064,61 тыс. руб., исполнено 31 990,17 тыс. руб., или 91,23%, не исполнено 3 074,44 тыс. руб.

**2.6. Анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа**

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа, в соответствии со ст.96 1 Бюджетного кодекса РФ, определены разница между привлеченными и погашенными кредитами и изменение остатков средств на счетах по учету бюджетных средств.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом внесенных изменений, утверждён бюджет с дефицитом в размере 40396,4 тыс. руб., в том числе:

- привлечение кредитов от кредитных организаций 16688,3 тыс. руб. (получение – 16688,3 тыс. руб.);

- погашение кредитов от других бюджетов. руб. (погашение – 43062,2 тыс. руб.);

- изменения остатков на средств на счетах - 66770,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года сумма муниципального внутреннего долга составила 83307,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 года сумма муниципального внутреннего долга составила 40245,6 тыс. руб., снижение размера долга составило 43062,2 тыс. руб.

**2.7.Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

***Дебиторская задолженность***

Согласно показателям отчетной формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность ЛМО *по бюджетной деятельности* по состоянию на 01.01.2025 составила в сумме 226 703,62 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 6 468,75 тыс. руб.

За 2024 год дебиторская задолженность сократилась на 130 507,32 тыс. руб. (или на 36,54%), в том числе просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 1 428,21тыс. руб. или на 18,09%.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 18. Анализ изменения дебиторской задолженности изображен на диаграмме 17.

Таблица 18

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Задолженность  на 01.01.2023 | | Задолженность  на 01.01.2024 | | Задолженность на 01.01.2025 | | Изменение (+,-) | |
| всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная | всего | в том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 205.11 Расчеты с плательщиками налогов | 9 328,69 | 9 175,90 | 8 984,67 | 7 857,91 | 6 625,40 | 6 429,70 | -2 359,27 | -1 428,21 |
| 205.21 Расчеты по доходам от операционной аренды | 34 249,74 | 1 354,93 | 25 172,17 | 0,00 | 27 641,79 | 0,00 | 2 469,62 | 0,00 |
| 205.23 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 237 050,76 | 18 734,41 | 213 376,01 | 0,00 | 159 737,77 | 0,00 | -53 638,24 | 0,00 |
| 205.27 Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования (перечисления части прибыли МУП) | 46,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114,00 | 0,00 | 114,00 | 0,00 |
| 205.29 Расчеты по иным доходам от собственности (плата за наем) | 4 972,10 | 1 153,35 | 3 988,08 | 0,00 | 1 944,78 | 0,00 | -2 043,30 | 0,00 |
| 205.35 Расчеты по условным арендным платежам | 103,08 | 0,00 | 23,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -23,05 | 0,00 |
| 205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 39,05 | 39,05 | 39,05 | 39,05 | 39,05 | 39,05 | 0,00 | 0,00 |
| 205.51 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 113,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205.53 Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44,81 | 0,00 | 44,81 | 0,00 |
| 205.61 Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 103 353,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 206.00 Расчеты по выданным авансам | 4 981,57 | 0,00 | 104 950,91 | 0,00 | 30 184,65 | 0,00 | -74 766,26 | 0,00 |
| 208.00 Расчеты с подотчетными лицами | 141,15 | 0,00 | 186,24 | 0,00 | 60,53 | 0,00 | -125,71 | 0,00 |
| 209.00 Расчеты по ущербу и иным доходам | 269,75 | 0,00 | 313,50 | 0,00 | 273,50 | 0,00 | -40,00 | 0,00 |
| 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты | 118,84 | 0,00 | 177,25 | 0,00 | 37,34 | 0,00 | -139,91 | 0,00 |
| **ВСЕГО** | **399 767,46** | **30 457,64** | **357 210,94** | **7 896,97** | **226 703,62** | **6 468,75** | **-130 507,32** | **-1 428,21** |

Диаграмма 17 – Изменение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим показателям:

- задолженность по расчетам с плательщиками налогов по состоянию на 01.01.2025 составила 6 625,40тыс. руб. или 2,92% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2024 год уменьшилась на 2 359,27 тыс. руб**., в том числе просроченная в сумме 6 429,70 тыс. руб.** уменьшилась на 1 428,21 тыс. руб. (задолженность прочих администраторов доходов (МИФНС));

- дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от операционной аренды составила 27 641,79тыс. руб. или 12,19 % от общей суммы дебиторской задолженности (из них долгосрочная задолженность 25 774,99 тыс. руб., доходы будущих периодов от сдачи в аренду муниципального имущества). Задолженность за 2024 год увеличилась на 2 469,52 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует;

- дебиторская задолженность по аренде земельных участков составила 159 737,77 тыс. руб. или 70,46% от общей суммы дебиторской задолженности (из них долгосрочная задолженность 132 926,61 тыс. руб., доходы будущих периодов от сдачи в аренду земельных участков). Задолженность за 2024 год уменьшилась на 53 638,24 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует;

-дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли МУП за 2024 год увеличились на 114,00 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам по иным доходам от собственности составила 1 944,78 тыс. руб. или 0,85% от общей суммы дебиторской задолженности (в т.ч. долгосрочная задолженность в сумме 1 422,68 тыс. руб., доходы будущих периодов за наём жилого помещения). Задолженность за управляющими компаниями по сбору платежей за наем уменьшилась за 2024 год на 2 043,30 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует;

- дебиторская задолженность по расчетам по условным арендным платежам на 01.01.2025 отсутствует, за 2024 год уменьшилась на 23,05 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по прочим доходам от сумм принудительного изъятия составила 39,05 тыс. руб. или 0,01% от общей суммы дебиторской задолженности, **в том числе просроченная 39,05 тыс. руб.;**

- дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений составляет 44,81 тыс. руб. или 0,01% от общей суммы дебиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2024 задолженность отсутствовала;

-дебиторская задолженность по выданным авансам составила 30 184,65 тыс. руб. или 13,31% от общей суммы дебиторской задолженности (в том числе 21 329,51 тыс. руб. – авансовый платеж за подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения, ООО «ВОДОРЕСУРС» по контракту от 12.02.2024 № 2-ПТО-В/21; 4 572,63 тыс. руб. – авансовый платеж за подключение (технологическое присоединение) к центральной системе водоотведения, ООО «ВОДОСТОК» по контракту от 12.02.2024 № 8-ПТО-С/20), задолженность уменьшилась на 74 766,26 тыс. руб.;

-дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составила 60,53 тыс. руб. или 0,02% от общей суммы дебиторской задолженности, задолженность уменьшилась на 125,71 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составила 273,50 тыс. руб. или 0,12% от общей суммы дебиторской задолженности (в том числе 269,75 тыс. руб. пени за неуплату аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения), задолженность уменьшилась на 40,00 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 37,34 тыс. руб. или 0,01% от общей суммы дебиторской задолженности, задолженность уменьшилась на 139,91 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность**

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф. № 0503369) кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025 составила 12 456,65 тыс. руб. За 2024 год кредиторская задолженность уменьшилась на 8 618,02 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 19. Изменение кредиторской задолженности показано на диаграмме 18.

Таблица 19

(тыс. руб.)

| Показатели | Сумма кредиторской задолженности | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2023 | | На 01.01.2024 | | На 01.01.2025 | | Сумма (+,-) | |
| всего | в том числе  просроченная | всего | в том числе  просроченная | всего | в том числе  просроченная | всего | в том числе  просроченная |
| 1 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  | 8 | 9 |
| 205.11 Расчеты с плательщиками налогов | 8 997,99 | 0,00 | 1 158,03 | 0,00 | 1 021,50 | 0,00 | -136,53 | 0,00 |
| 205.23 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) | 3 551,28 | 0,00 | 4 212,58 | 0,00 | 2 422,30 | 0,00 | -1 790,28 | 0,00 |
| 205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия | 5,8 | 0,00 | 5,80 | 0,00 | 5,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205.81 |  |  |  |  | 37,76 |  | 37,76 |  |
| 208.00 Расчеты с подотчетными лицами | 23,00 | 0,00 | 28,67 | 0,00 | 20,78 | 0,00 | -7,89 | 0,00 |
| 302.00 Расчеты по принятым обязательствам | 1 605,31 | 0,00 | 2 753,92 | 0,00 | 980,82 | 0,00 | -1 773,10 | 0,00 |
| 303.00 Расчеты по платежам в бюджеты | 10 179,04 | 0,00 | 5 182,99 | 0,00 | 231,26 | 0,00 | -4 951,73 | 0,00 |
| 304.00 Прочие расчеты с кредиторами | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,75 | 0,00 | 3,75 | 0,00 |
| **Итого** | **24 362,43** | **0,00** | **13 341,99** | **0,00** | **4 723,97** | **0,00** | **-8 618,02** | **0,00** |

Диаграмма 18 – Изменение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2025 сложилась по следующим показателям:

- расчеты с плательщиками налогов – 1 021,50 тыс. руб. или 21,62 % от общей суммы кредиторской задолженности, за отчетный период задолженность уменьшилась на 136,53 тыс. руб.;

- переплата по доходам от платежей за аренду земельных участков – 2 422,30 тыс. руб. или 51,27 % от общей суммы кредиторской задолженности, за отчетный период задолженность уменьшилась на 1 790,28 тыс. руб.;

- расчеты по принятым обязательствам – 980,82 тыс. руб. или 20,76 % от общей суммы кредиторской задолженности, за отчетный период задолженность уменьшилась на 1 773,10 тыс. руб.;

Согласно представленной информации по состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**2.8. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2024 год восьми главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2024 год оформлены актами проверок каждому главному распорядителю бюджетных средств.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств (по семи ГРБС) представлена с соблюдением требований законодательства, по одному ГРБС отчетность представлена не в полном объеме.

Сводная бюджетная отчётность подведомственных им автономных и бюджетных учреждений Лесозаводского муниципального округа представлена с соблюдением требований законодательства, кроме двух подведомственных учреждений.

По всем ГРБС годовая отчётность признана достоверной, и в тоже время, по двум ГРБС сводная бюджетная отчетность (двух подведомственных учреждений) признана не достоверной.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания, не повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчётности:

- в части формирования учетной политики и регистров бухгалтерского учета,

- отдельными ГРБС в нарушение п. 2.1 Приказа Минфина России № 174н, п. 21(1) Инструкции 157н, в плане счетов учреждений отсутствуют применяемые счета учета,

- в отчетности отдельных ГРБС отсутствует информация о проведении инвентаризации активов и обязательств,

- отдельными ГРБС и подведомственным им учреждениям, нарушение п. 152 Инструкции 191н и п. 56 Инструкции 33н, Пояснительная записка оформлена без разделения по разделам, указанным в данном пункте, не представлены таблицы, многочисленные нарушения в заполнении таблиц к пояснительной записке

- у одного ГРБС в нарушение Приказа Минфина России №52н главная книга не соответствует требованиям законодательства.

- у одного ГРБС в нарушение п. 20 Приказа Минфина России №191н в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не указана сомнительная задолженность на начало и конец отчетного периода.

- у одного ГРБС в нарушение п. 308 Инструкции 157н, в отчетном финансовом году не формировались проводки по отложенным обязательствам.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания, повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчётности муниципальных бюджетных учреждений:

- отсутствует информация о просроченной кредиторской задолженности.

- данные в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф.0503730) на конец 2023 года, не соответствуют данным на начало 2024 года.

- в представленной бухгалтерской отчетности отсутствуют данные об обязательствах бенефициара (сведения о гарантиях, представленных исполнителем муниципального контракта).

Установлено неэффективное расходование бюджетных средств на оплату штрафов, пеней.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2024 год исполнен:

- по доходам – 1990453,2 тыс. руб. или на 101 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 1960840,9 тыс. руб. или на 97,5%, к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с профицитом в сумме 29612 тыс. руб.

Объем неисполненных назначений за 2024 год по расходам – 49484,8 тыс. руб. Однако по доходам план перевыполнен на 20523,6 тыс. руб.

3. Исполнение бюджета в отчетном году по сравнению с 2023 годом характеризуется увеличением доходов на 82723,3 тыс. рублей или на 4,3%, увеличением расходов на 72357,6 тыс. рублей или 3,8%.

4. В сравнении с прошлым годом налоговые и неналоговые доходы поступили больше на 136853 тыс. руб. или 19,3%, безвозмездные поступления меньше на 54129,7 тыс. рублей или на 4,5% (с учетом возвратов остатков).

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год налоговые и неналоговые доходы составили 42,5% (в 2023 году 39,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 57,5% (в 2023 году 60,9%).

5. Плановые показатели на 2024 год по налоговым доходам выполнены на 107,6% (при плане 785318 тыс. руб., поступило 844812,6 тыс. руб.). План перевыполнен на 59494,6 тыс. руб. в основном за счет поступления сверх плана налога на доходы физических лиц (на 50252,1 тыс. рублей или на 7,6%), а также еще по семи источникам. Невыполнение прогнозного плана произошло по одному источнику налоговых доходов: налогу, в связи с применением патентной систем налогообложения.

6. В 2024 году основным источником неналоговых доходов являлись доходы: от аренды земельных участков (35,8%), от аренды имущества, составляющего казну городского округа (17,6%), штрафы, санкции, возмещения ущерба (15%), доходы от продажи земельных участков (14,1%). Плановые показатели на 2024 год по неналоговым доходам выполнены на 114,6%, при уточненном плане 32070 тыс. руб. поступило 36760,6 тыс. руб.

7. Согласно сводной бюджетной росписи, плановые показатели объема расходов на 2024 год составили 2010325,7 тыс. руб., с увеличением, к показателям, утвержденным решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2024 год и плановый период на 136861,4 тыс. руб. Расходная часть бюджета за 2024 год исполнена в сумме 1960840,9 тыс. руб., процент исполнения составляет 97,5 % к уточненному плану.

Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (56 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга». По одному разделу исполнение расходов составило 100%: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

По 7 разделам исполнение расходов составило более 95%: По 7-ми разделам исполнение расходов составило более 95%: «Общегосударственные вопросы»- 98,6%, «Национальная оборона» - 98,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 96,7%, «Образование» - 98,6 %, «Культура и кинематография» - 99,8 %,«Физическая культура и спорт» - 99,8%, «Средства массовой информации» - 98,8%. Наименьший процент исполнения плановых назначений сложился по разделу «Национальная экономика» - 91,2%.

8. Установленный размер резервного фонда 9800 тыс. руб. не превышает 3% утвержденного общего объема расходов 1960840,9 тыс. руб. За счет средст резервного фонда расходы составили 8552,3 тыс. руб. или 87,3% от утвержденного объема средств. Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2025 составляет 1247,7 тыс. руб.

9. Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, средства направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы:

«Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2021-2027 годы кассовое исполнение составляет 147121,1 тыс. руб. или 91,9% от плана 160132,3 тыс. руб. Кроме того произведены расходы за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 1999,7 тыс. руб.

10. В бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1673377,89 тыс. руб. на выполнение мероприятий 15 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены в сумме 1630524,46 тыс. руб., или на 97,44%.

Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены на 100 % по одной муниципальной программе, выше 95% по 8 муниципальным программам.

11. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 63,9 тыс. руб. По отношению к 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 41,46 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2024 год составили менее 0,01% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2025 года сумма муниципального внутреннего долга составила 40245,6 тыс. руб., со снижение размера долга на 43062,2 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность ЛГО по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025 составила в сумме 226703,62 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 6468,75 тыс. руб. За 2024 год дебиторская задолженность сократилась на 130507,32 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 1428,21 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025 составила 4723,97 тыс. руб. За 2024 год кредиторская задолженность уменьшилась на 8618,02 тыс. руб. Основное уменьшение произошло по расчётам в бюджеты на 4951,73 тыс. руб. По сведениям бюджетной отчетности, по состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств (по восьми ГРБС) и сводная бюджетная отчетность подведомственных учреждений представлена с соблюдением требований законодательства. По восьми ГРБС годовая отчётность признана достоверной, и в тоже время, по двум подведомственным учреждениям признана недостоверной. Кроме того по подведомственным учреждениям установлено наличие просроченной кредиторской задолженности.

**Предложения:**

**Думе Лесозаводского муниципального округа:**

Утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2024 год.

**Администрации Лесозаводского муниципального округа:**

1. Осуществлять контроль за оперативностью принятия мер по взысканию и поступлению в бюджет дебиторской задолженности.

2. Осуществлять контроль по недопущению роста кредиторской (просроченной кредиторской) задолженности.

3. Осуществлять контроль за качеством и объемом исполнения муниципальных программ. Своевременно корректировать объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

4. Осуществлять контроль за своевременным проведением торгов в сфере муниципальных закупок, надлежащим исполнением условий муниципальных контрактов, обеспечивающих освоение в полном объеме средств бюджета Лесозаводского городского округа.

5. Осуществлять контроль за соблюдением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств муниципальными учреждениями.

**Главным администраторам средств бюджета Лесозаводского муниципального округа:**

1. Повысить эффективность администрирования доходов, систематически проводить работу, направленную на снижение недоимки.

2. Не допускать роста кредиторской (просроченной кредиторской) задолженности.

3. Принять меры по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний.

4. При осуществлении внутреннего финансового контроля обеспечить полноту и достоверность бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности.

5. Соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа И.В. Гуменная