|  |
| --- |
|  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****АКШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА** |
| 674230, с. Акша, ул. Партизанская, 20 |   | ИНН 7501002770, КПП 750101001 |
| Тел: 3-11-42 |   |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 на проект решения Совета Акшинского муниципального округа «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год».

24 апреля 2025 года № 04 -25 / КФ-ЭЗ-КСП

Экспертно- аналитическое мероприятие на проект решения Совета Акшинского муниципального округа «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год» проводилось в соответствии со ст.157, 264,4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Акшинском муниципальном округе, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа от 24 мая 2023 года № 60, на основании Плана работы Контрольно- счетной палаты Акшинского муниципального округа , ст.ст. 2,8,13 Положения  «О Контрольно-счётной палате Акшинского муниципального округа , утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа от 09 декабря 2022 г № 33, председателем КСП Акшинского муниципального округа Н.С.Агарышевой, аудитором КСП Силинской Л.В. по поручению № 12 от 14.04.2025 г председателя КСП Акшинского муниципального округа Н.С.Агарышевой .

 Проект решения Совета Акшинского муниципального округа «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год» с приложениями внесен Главой Акшинского муниципального округа в Совет Акшинского муниципального округа (далее – Совет округа 09.04.2025 г. при сроке её представления не позднее 01.05.2025 г.

 В контрольно-счетную палату Акшинского муниципального округа (далее – КСП) проект решения поступил 10.04.2025 г. Проект Решения Совета Акшинского муниципального округа «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год» размещен на сайте Интернет 10.04.2025 г , в целях исполнения требований статьи 36 БК РФ «о принципе прозрачности» , предусматривающие обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об исполнении.

 Настоящее заключение подготовлено с учетом годового отчета об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год.

 Целью подготовки настоящего заключения на отчет об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа являлось определение соответствия исполнения бюджета Акшинского муниципального округа (далее – бюджет округа), решению Совета Акшинского муниципального округа «О бюджете Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений), проведения анализа полноты поступления доходов в бюджет округа и законности и эффективности произведенных расходов.

  В ходе проведения экспертизы проекта решения «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2024 год» проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также с учетом бюджетной отчётности, представленной Комитетом по финансам администрации Акшинского муниципального округа за 2024 год.

**I. Общие положения**

 В 2024 году бюджетный процесс в Акшинском муниципальном округе осуществлялся на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Закона Забайкальского края от 20.12.2011 г № 608-ЗЗК «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» ( с изменениями и дополнениями), Решения Совета Акшинского муниципального округа от 25.12.2023 года № 133 «О бюджете Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» c изменениями и дополнениями в течении года , Положения «О бюджетном процессе в Акшинском муниципальном округе, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа от 24.05.2023 г № 60.

В течении 2024 г в бюджет Акшинского муниципального округа изменения вносились 4 раза: Решениями Совета Акшинского муниципального округа : № 40 от 29.03.2024 г, №67 от 26.08.2024 г, №84 от 29.11.2024 г, №92 от 16.12.2024 г.

 В 2024 году организацию исполнения бюджета муниципального округа   и подготовку отчета об исполнении бюджета осуществлял   Комитет по финансам администрации Акшинского муниципального округа, действующий на основании Положения, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа   от 25.11.2022 г  № 15 « Об утверждении положения о Комитете по финансам администрации Акшинского муниципального округа».

 Отчеты об исполнении бюджета округа, утвержденные Постановлениями администрации Акшинского муниципального округа за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2024 года представлялись в Контрольно-счетную палату Акшинского муниципального округа в соответствии с п.2,3 ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Акшинском муниципальном округе», утвержденного Решением Совета Акшинского муниципального округа от 24.05.2023 г № 60, п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Акшинского муниципального округа   и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета утвержден приказом Комитета по финансам администрации Акшинского муниципального округа от 10.04.2023 г № 13 ПД. Порядок составления, ведения и исполнение кассового плана бюджета Акшинского муниципального округа утвержден Постановлением администрации Акшинского муниципального округа от 10.04.2023 г   № 187.

 Контрольно-счетной палатой при проведении проверок в бюджетных учреждениях округа в течении 2024 года установлено, что администрацией Акшинского муниципального округа не разработан новый «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в связи с переходом в округ (предыдущая редакция была утверждена Постановлением Администрации Акшинского района №17 от 07.02.2017 г ).

 Завершение операций по исполнению бюджета произведено Комитетом по финансам администрации Акшинского муниципального округа в соответствии со ст. 242 БК РФ. Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объёмы финансирования текущего финансового года прекратили свое действие 31 декабря 2024 года.

 Перечни администраторов доходов бюджета утверждены Постановлением администрации Акшинского муниципального округа № 721 от 26.10.2023 г.

 Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета МО является Комитет по финансам администрации Акшинского муниципального округа.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**II. Доходы бюджета Акшинского муниципального округа**

 Первоначально план по доходам на 2024 год утвержден решением о бюджете в объеме 557 130 429,54 рублей, в течение отчетного года по решениям Совета округа увеличена доходная часть бюджета на сумму 224 201 604,35 рублей, в результате вносимых изменений доходная часть бюджета округа составила в сумме 781 322 033,89 рублей , уточненные бюджетные назначения по отчету составили в сумме 811 676 000,39 рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям в сумме 648 452304,39 рублей.

 В соответствии с п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, внесены изменения в сторону увеличения бюджетных назначений по отношению к плановыми показателям согласно плановым назначениям по безвозмездным поступлениям с краевого бюджета на сумму 30 353 966,50 руб, что соответствует п.3 ст.217 БК РФ.

Таким образом, уточненный план по доходам на 2024 год составил 811 676 000,39 рублей, что соответствует данным , отраженным в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503117.

 В доход бюджета округа за 2024 год поступило доходов в объёме 814 720 712,55 рублей., выполнение плановых показателей составило 100,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям, увеличение к уровню 2023 года составило в сумме 136 555 639 ,08 рублей или на 20%.

Из общего объема доходов поступили:

- ***налоговые и неналоговые доходы***, всего 167 768 552,03 рублей,

в том числе:

* налоговые доходы 163 639 224,64 рублей.;
* неналоговые доходы 4 129 327,39 рублей;

- ***безвозмездные поступления***, всего 647 330 575,87 рублей ( без учета возврата) ,

в том числе:

* дотации 272 039 650,62 рублей (увеличение к уровню прошлого года на 36 127 450,62 рублей на 15%;
* субвенции 267 686 015,44 рублей (рост к

 уровню прошлого года на 73 331 967,19 рублей или на

 38%);

* субсидии 61 317 879,23 рублей снижение к уровню

 прошлого года на 33 390 150,68 рублей или на

 35%);

* иные межбюджетные трансферты 46 287 030,58 рублей. (увеличение к уровню

 прошлого года на 19 614 138,54 рублей или на

 73%).

* Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 378 415,35 рублей.

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет округа составил 647 330 575,87 рублей, доля в общем объеме доходов составила 79,4%. Плановые уточненные показатели по безвозмездным поступлениям не исполнены на 1 121 788,52 рублей или на 0,2%.

 Структура бюджета округа по основным группам доходов (%).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2023 факт**  | **2024 факт**  | **Изменение в руб**  | **Изменение в %** |
| Собственные доходы |

|  |
| --- |
| 126516616,27 |
| 551648457,20 |
| 678165073,47 |

 | 167768552,03 | +41251935,76 | +132 |
| Безвозмездные перечисления | 551648457,20 | 646 952 160,52 | +95303703,32 | +118 |
| ИТОГО | 678165073,47 | 814720712,55 | +136555639,08 | +120 |

Общий объем движения денежных средств по бюджетной деятельности в 2024 году составил 815 099127,90 руб., в том числе:

***1)***   ***– поступления по текущим операциям****,* из них:

- 163 639 224,64 руб. - налоговые доходы;

- 1 494 462,82 руб. – доходы от собственности;

 - 97 344,85 рублей платежи от пользования природными ресурсами, плата за негативное

 воздействие на окружающую среду;

-440 748,00 рублей – доходы от компенсации затрат;

- 1 885 159,13 руб. – штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба;

- 647 251 302,19 руб. - безвозмездные поступления;

- 79 273,66 рублей - безвозмездные денежные поступления капитального характера;

- 81 566,82 рубля – поступления от инвестиционных операций;

- 130 045,77 руб. – иные текущие поступления.

Данные средства поступили на единый счет бюджета, отражены в «отчете о движении денежных средств» на 01.01.2025 г. по строке 010 «Поступления» и в отчете «об исполнении бюджета округа » на 01.01.2025 г. (ф. 0503117), с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 378 415,35 рублей исполнено доходов за 2024 год в сумме 814 720 712,55 рублей.

 Отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен в соответствии с бюджетной классификацией и структурой утвержденного бюджета округа.

***Собственные доходы***

В течение отчетного года в бюджет муниципального округа поступило собственных доходов в сумме 167 768 552,03 руб. Выполнение плана по собственным доходам составило 102,78% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

К годовым назначениям, утвержденным первоначально решением о бюджете округа процент выполнения составил 120,3%.

В разрезе доходов перевыполнение плана по отношению к уточненным бюджетным назначениям составило по следующим доходам:

* Налог на доходы –на 4 378 979,85 рублей
* госпошлина – на 251 987,59 рублей;
* доходы от использования имущества – на 69 462,82 рубля;
* доходы от оказания платных услуг – на 378 116,00 рублей
* штрафы, санкции, возмещение вреда – на 35 159,13руб.

Недовыполнение плановых показателей составило:

* Акцизы по подакцизным товарам : в сумме 56 052,46 рублей;
* налоги на совокупный доход – в сумме 408 665,54 рублей;
* налоги на имущество в сумме 124 088,80 рублей;
* платежи при пользовании природными ресурсами на 91 655,15 руб.
* доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов на 18 433,18 рублей.

Структура собственных доходов представлена следующей диаграммой :

Тыс.руб.

К уровню 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 14 490 408,47 рублей или на 13%. При этом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась на 2,3% и составила 18,7% против 21 % в 2022 году, данное уменьшение произошло по причине увеличения безвозмездных поступлений.

**Структура поступивших собственных доходов в динамике**

**по отношению к 2023 году.**

таб. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнение 2023 г | Исполнение 2024 г | отклонения |  |
|  | В суммовом выражении | % в структуре собственных доходов  | В суммовом выражении | % в структуре собственных доходов |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 100 650 627,18 | 79,6 | 135 805 479,85 | 80,9 | +35154852,66 |  |
| Акцизы | 14 827 673,78 | 11,7 | 15 442 247,54 | 9,2 | +614573,76 |  |
| ЕНВД | -29 370,83 |  | 38174,97 | 0,02 | +67545,8 |  |
| ЕСХН | 1 163 504,89 | 0,9 | 2 433 088,79 | 1,5 | +1269583,9 |  |
| Налог на имущество физических лиц | 1 377 970,14 | 1,1 | 1 062 481,21 | 0,6 | -315488,93 |  |
| Земельный налог | 2 968 861,15 | 2,3 | 1 861 429,99 | 1,1 | -1107431,16 |
| Патентная система налогообложения | 239 706,26 | 0,2 | 1 589 874,25 | 0,9 | +1350167,99 |  |
| Упрощенная система налогообложения | 1 292 307,90 | 1 | 1 844 460,45 | 1,1 | +552152,55 |  |
| Госпошлина | 1 134 876,57 | 0,9 | 3 561 987,59 | 2,1 | +2427111,02 |  |
| **ИТОГО** | **123 626 157 ,05** | **97,7** | **163 639 24,64** | **97,5** | **+40012067,59** |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  |  |  |  |  |
| штрафы | 1 664 434,70 | 1,3 | 1 885 159,13 | 1,1 | +220724,43 |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 632 835,98 | 0,5 | 743 461,08 | 0,4 | +110625,1 |  |
| Доходы в виде арендной платы за земельные участки | 378 738,04 | 0,3 | 751 001,65 | 0,4 | +372263,7 |  |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 27 947,96 | 0,02 | 97 344,85 | 0,1 | +69396,89 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 68 303,24 | 0,05 | 81 566,82 | 0,04 | +13263,58 |  |
| Доходы от оказания платных услуг  | 114 613,59 | 0,09 | 440 748,00 | 0,3 | +326134,41 |
| Прочие неналоговые доходы | 3 585,71 | 0,003 | 130 045,77 | 0,1 | +126460,06 |  |
| **ИТОГО** | **2 890 459,22** | **2,3** | **4 129 327,39** | **2,5** | **+1238868,17** |  |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **126 516 616,27** | **18,7** | **167 768 552,03** |  | **+41251935,76** |  |

КСП отмечает, что увеличение собственных доходов к уровню 2023 года произошло в 2024 году за счет налоговых доходов в сумме 40 012 067,59 рублей, за счет неналоговых доходов в сумме 1 238 868,17 рублей ( таб.2).

 Увеличение к уровню 2023 г произошло по следующим видам доходов : НДФЛ на 35 154 852,66 рублей, акцизы в сумме 614 573,76 рублей, упрощенная система налогообложения в сумме 552 152,55 рублей, ЕНВД в сумме 67 545,8 рублей, ЕСХН в сумме 1 269 583,9 рублей, патентная система налогообложения в сумме 1 350 167,99 рублей, госпошлина в сумме 2 427 111,02 рублей, по всем неналоговым доходам в общей сумме 1 238 868,17 рублей.

 По отношению к прошлому году снижение собственных доходов произошло по следующим источникам:

* налог на имущество в сумме 315 488,93 рублей, земельный налог в сумме 1 107 431,16 рублей.

Изменение доли отдельных видов налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет округа представлено в вышеуказанной таблице №2.

Уточненный план по собственным доходам в отчете об исполнении бюджета за 2024 год соответствует плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете округа на 2024 год, с учетом внесенных изменений по решениям Совета, а также сводной бюджетной росписи.

***Налоговые доходы***

 Из таблицы № 2 следует вывод, что доля налоговых доходов в структуре собственных доходов за отчетный год увеличилась на 1,3 позиции к прошлому отчетному периоду и составила 97,5%.

Налоговые доходы при плане в объеме 159 597 064,00 рублей поступили в объеме 163 639 224,64 рублей, что выше плановых показателей на 4 042 160,64 руб. Выполнение плана составило 102,53%.

Исполнение по **налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ**)** составило в объеме 135 805 479,85 руб., что выше уровня прошлого года на 35%.

В пояснительной записке , представленной к проекту решения об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа причина увеличения объема НДФЛ рост налогооблагаемой базы, а именно фонда оплаты труда.

Процент исполнения к уточненным плановым назначениям составил 103,33%. Доля НДФЛ составила в объеме собственных доходов 80,9%.

 **Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты**, распределенные между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты в сумме 15 442 247,54 рублей , по сравнению с прошлым отчетным периодом поступление увеличилось на 614 573,76 руб. Плановые назначения исполнены на 99,64%.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности отменен с 01.01.2021 г. Согласно пояснительной записке поступление данного налога в сумме 38 174,97 рублей обусловлено поступлением задолженности за прошлые периоды.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** поступил в сумме 1 589 874,25 руб., исполнение плана составило 79,5%. По отношению к прошлому отчетному периоду исполнение увеличилось на 1 350 167,99 рублей или увеличилось в 6 раз. В пояснительной записке причина не исполнения плановых показателей : проведение зачетов, в связи с уменьшением платежей после представления уведомлений на уменьшение в связи с уплатой страховых взносов.

**Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения**  исполнен за 2024 год в сумме 1 844 460,45 рублей, по отношению к прошлому отчетному периоду данный вид доходов увеличился на 552 152,55 рублей , в соответствии с пояснительной запиской увеличение поступлений обусловлено ростом налогооблагаемой базы и увеличением дифференцированной ставки .

**Единый сельскохозяйственный налог** исполнен в сумме 2 433 088,79 руб., что выше показателя 2023 года на 1 269 583,90 рублей. Плановые назначения по данному виду доходов исполнены на 100%.

Плановые годовые назначения по виду дохода **«Госпошлина»** выполнены на 107,61%, исполнение по данному виду налога составило в сумме 3 561 987,59 рублей, что выше уровня прошлого года на 2 427 111,02 руб. или в 3 раза.

**Налог на имущество** исполнен в 2024 году в сумме 1 062 481,21 рублей , плановые показатели выполнены на 92,39 %, согласно пояснительной записки невыполнение произошло в связи с уменьшением платежей по задолженности.

**Земельный налог** исполнен за 2024 год по округу в сумме 1 861429,99 рублей, поступление составило 98,07%, согласно пояснительной записки уменьшение данного налога связано с переоценкой , изменением внесенным в налоговый кодекс, изменением кадастровой стоимости земельных участков.

**Структура налоговых доходов представлена в следующей диаграмме**

Тыс.руб.

 КСП отмечает, что в соответствии со ст.37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

 Анализ исполнения бюджета округа показал, что фактическое исполнение бюджета округа по налоговым доходам составило:

- 102,78% к бюджетным назначениям в актуальной редакции решения о бюджете, после внесения всех изменений в течение 2024 года.

 Таким образом, реалистичность прогноза налоговых поступлений была достигнута.

 Внесенные в течение 2024 года изменения в части уточнения собственных доходов составили в размере 120%.

**Неналоговые доходы поступили** в 2024 году в сумме 4 129 327,39 рублей и занимают 0,5% в общем объеме доходов бюджета округа и 2,4 % в объеме собственных доходов.

**Фактическое исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам приведено ниже в таблице:**

Таб 3

Рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Утвержденные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Фактически поступило | Удельный вес в собственных доходах, % | Не исполнено (-), перевыполнено (+) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (гр.4-гр.3) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, госсобственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 500 000,00 | 500 000,00 | 621 060 ,29 | 15 | +121 060,29 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки ,а также средства , на продажу права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  |  | 129941,50 | 3 | +129941,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества , находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления  | 925 000,00 | 925 000,00 | 743 461,98 | 18 | -181538,02 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 250 000,00 | 1 850 000,00 | 1 885159,13 | 45,6 | +35 159,13 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 189 000,00 | 189 000,00  | 97 344,85 | 2,3 | -91 655,15 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства) | - | 62 632,00  | 440 748,00 | 10,7 | +378 116,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100 000,00 | 100 000,00 | 81566,82 | 2 | -18433,18 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 130 045,77 | 3,4 | +130 045,77 |
| Итого доходов | 2 964 000,00 | 3 626 632,00 | 4 129 327,39 |  | +502 695,39 |

 В целом бюджетные назначения по неналоговым доходам исполнены на 113,86 % или с перевыполнением в сумме 502 695,39 рублей.

 Фактические **поступления арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 751 001,74 рублей, или выше на 25 % к плановым бюджетным назначениям. В пояснительной записке представленной к годовому отчету причина увеличения поступлений данного вида доходов не отражена.

 **Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления поступили в сумме 743 461,08 рублей (80,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Согласно пояснительной записке причина невыполнения плана по данному виду доходов : поступление доходов от сдачи в аренду с сентября 2024 г на счет МБУ «Служба МТО», как доходы от иной приносящей доход деятельности.

 **Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами** : плата за негативное воздействие на окружающую среду составили в сумме 97 344,85 рублей или 51,51% от плановых назначений.

 **Поступления от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены в сумме 81 566,82 рубля или 81,6% от плановых назначений. Причина неисполнения данного вида доходов, отраженная в пояснительной записке :отсутствие объектов, предлагаемых к продаже.

 **Поступления по штрафам , санкциям, возмещению ущерба за 2024 год** составили в сумме 1 885 159,13 рублей, что составило 101,9% к плановым назначениям.

 В том числе в сумме поступивших штрафов :

* административные штрафы установленные главой 8 КОАП РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования в сумме 28 150,38 руб.;
* платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования в сумме 1 167 785,41 руб.

 **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** государства за 2024 год исполнены в сумме 440 748,00 рублей. Согласно пояснительной записки по данному виду доходов отражен возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям выплаты на приобретение или строительство жилья, а также средства местного бюджета предназначенные на софинансирование вышеуказанной субсидии.

 Прочие неналоговые доходы за 2024 год поступили в сумме 130 045,77 рублей ( согласно пояснительной записки невыясненные поступления).

 Безвозмездные поступления в бюджет округа составили в общей сумме 647 330 575,87 рублей, что составляет 99,82 % от уточненных бюджетных назначений. Доля безвозмездных поступлений в фактических поступлениях доходной части бюджета округа составила 79,5 %.

***Дотации***, поступившие в бюджет муниципального округа от других уровней бюджетов, составили в общей сумме 272 039 650 рублей 62 копейки, или 100% от уточненных бюджетных назначений , к аналогичному периоду 2023 года объем дотаций увеличился на 36 127 450 рублей 62 копейки или на 13%.

 ***Субсидии***  в бюджет округа из краевого бюджета поступили в сумме 61 317 879 рублей 23 копейки рублей или 100% к уточненным бюджетным назначениям, к аналогичному периоду 2023 года поступление субсидий уменьшилось на 33 391 050 рублей 68 копеек или на 35%.

 ***Субвенции*** в бюджет округа в отчетном году поступили в общей сумме 267 686 015 рублей 44 копейки или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям.

 Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 46 287 030 рублей 58 копеек, что составляет 99,95% к уточненным бюджетным назначениям.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составляет 378 415 рублей 35 копеек (возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям выплаты на приобретение или строительство жилья).

**III. Расходы бюджета округа**

 В целом **расходы бюджета округа в 2024 году исполнены в сумме 803 593 968 рублей**  **56 копеек** или на 102,6 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям и на 98 % к уточненным сводной бюджетной росписью годовым бюджетным назначениям .

Первоначально план по расходам на 2024 год утвержден решением о бюджете в объеме 555 522 115 рублей 54 копейки , в течение отчетного года по решениям Совета муниципального округа внесены изменения в расходную часть бюджета в части увеличения на сумму 234 101 626 рублей 91 копейки.

В соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании уведомлений о изменении бюджетных ассигнований: субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, председателем комитета по финансам внесены изменения в Сводную бюджетную роспись в сторону увеличения бюджетных ассигнований по расходам на сумму 30 353 966 рублей 50 копеек .

 Таким образом, уточненный план по расходам на 2024 год составил 819 977 708 рублей 95 копеек руб., что соответствует данным, отраженным в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503117.

 Недовыполнение плана по расходам составило в объеме 16 383 740 рублей 39 копеек (2 %), в том числе по разделам:

 - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 825 793,02 руб. (0,74 %);

 - 0200 «Национальная оборона» - 449 954,00 руб. (22,14 %);

- 0400 «Национальная экономика» - 10 948 758,65 руб. (13,8 %).

 -0500 «жилищно- коммунальное хозяйство» - 2 785 901,66 руб. (14,18 %);

 - 0700 «Образование» – 780 142,52 руб.( 0,16 %);

 - 0800 «Культура и кинематография» - 531 094,03 руб.(0,6%);

 -1000 «Социальная политика» - 50 809,5 руб.(0,4 %).

 В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение бюджета округа по расходам осуществляли 1 главный распорядитель и 2 распорядителя бюджетных средств.

 Основную долю расходов бюджета округа в 2024 году ( с учетом изменений) составили расходы:

 - образование – 60,6 %

 - общегосударственные вопросы – 13,8 %

 - культура – 11,9 %

 - национальная экономика -8,5%

**Структура расходов округа представлена следующей диаграммой** :

Тыс.руб.

 **III.1**. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год расходы ***по разделу «Общегосударственные вопросы»*** исполнены в объеме 110 946 957,62 рублей, что на 825 793,02 рублей ниже ассигнований предусмотренных бюджетом с учетом изменений и на 4 610 046,04 рублей выше расходов исполненных в 2023 году. Доля раздела в расходах бюджета округа составила 13,8 % ( в 2023 году 15,5 %).

 Исполнения расходов по подразделам составляют:

* По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» бюджетные ассигнования исполнены в размере 100 % от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 2 742 655,39 рублей;
* по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных ) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» исполнение составило в сумме 2 245 601,50 рублей, т.е. 100 % от уточненных бюджетных назначений;
* по подразделу **0104** «функционирование высшего исполнительного органа, местных администраций исполнение составило в сумме 34 876 855,08 рублей, что составляет в 99,9 % к уточненным бюджетным назначениям.
* По подразделу **0105** «судебная система» (осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели) бюджетные назначения не исполнены.
* «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (подраздел **0106**)- 10 511 662,39 рублей или 97,48 %;
* По подразделу **0111** «Резервные фонды местных администраций» бюджетных назначений не исполнено .
* По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» исполнено бюджетных ассигнований в сумме 46 237 753,87 рублей, что составляет 99,27 % к уточненным бюджетным назначениям, не исполнено в сумме 339 101,48 рублей;

**III.2. *Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»*** в 2024 году составили 1 582 200,00 рублей, что составляет 77,9 % к уточненным бюджетным назначениям. Не исполнено бюджетных назначений в сумме 449 954,00 рублей (согласно пояснительной записки расходование данных средств будет производиться в 2025 году в соответствии с Соглашениями Министерства финансов Забайкальского края). Согласно пояснительной записки данные средства предусмотрены на мероприятия по мобилизации.

 **III.3. *Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** в 2024 году составили 7 169 819,36 рублей, что составляет 100 % к уточненным бюджетным назначениям.

 **III.4**. ***По разделу 04 «Национальная экономика»*** бюджетные ассигнования в актуальной редакции решения о бюджете округа с учетом внесенных изменений в течении года на 2024 год утверждены в сумме 79 421 864,69 рублей, уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2025 г составили в сумме 79 414 576,26 рублей. Фактическое исполнение бюджета по расходам к утвержденным показателям составило в сумме 68 465 817,61 рублей. (86,2%).

 Не полностью исполнены бюджетные ассигнования *по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»*, а именно по муниципальной программе «Улучшение условий охраны труда в Акшинском муниципальном округе на 2024 год», исполнено ассигнований составило в сумме 183 500,00 рублей. Сумма не использованных ассигнований составила 16 500,00 рублей (91,7 %).

Муниципальная программа, содержащая мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства Акшинского муниципального округа га 2024 год исполнена в сумме 30 000,00 руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям.

Программа «Содействие занятости населения» исполнена в сумме 184 694,03 рублей, что составляет 100 % к уточненным бюджетным назначениям.

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*:

- «Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» исполнено 921 650,00 рублей, или 48,5 % к утвержденным бюджетным назначениям. Причиной неполного освоения денежных средств является (согласно пояснительной записки)доведение лимитов бюджетных обязательств Государственной ветеринарной службой Забайкальского края в ноябре 2024 г, выход на торги был невозможен, в связи с ограниченными сроками до конца года.

 - По администрированию государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев исполнено в сумме 134 000,00 рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных назначений.

*По подразделу 0406 «Водное хозяйство»* исполнено в сумме 5 052 281,71 рублей, что составляет 98,2 % от уточненных бюджетных назначений, не исполнено бюджетных назначений в сумме 91 528,81 рублей.

 Бюджетные ассигнования *по подразделу 0408 «Транспорт»* исполнены в полном объеме в сумме 5 209 500,00 рублей.

Бюджетные ассигнования *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* исполнены в сумме 56 749 991,87 рубля или на 85,2 % от уточненных плановых назначений, сумма неисполненных ассигнований составила 9 862 804,81 рублей. В пояснительной записке к проекту решения причины неполного освоения средств не отражены.

 III**.5** .***Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнены в 2024 году в сумме 16 855 045,45 рублей или 85,8 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе :

**по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство**» :

**-** «Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов) Забайкальского края предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края» исполнено бюджетных назначений в сумме 249 054,06 рублей, 100 % от уточненных бюджетных назначений;

- По муниципальной программе «По выполнению мероприятий в 2024 году по подготовке к осенне-зимнему периоду 2024-2025 г» исполнено в сумме 1 396 700,00 рублей , что составляет 95,2 % к уточненным бюджетным назначениям, не исполнено 69 137,66 рублей (4,8 %);

- «Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа» исполнено в сумме 9 647 305,77 руб. (100 %), согласно пояснительной записки Комитета по финансам Администрации Акшинского муниципального округа данные средства направлены на «оплату контрактов за поставку, монтаж и установку системы очистки воды на водонапорных башнях Акшинского округа, приобретение котлов в муниципальные учреждения округа»;

- «Мероприятия по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности» исполнено в сумме 1 042 862,00 рублей , что составляет 100 % к уточненным бюджетным назначениям. Согласно пояснительной записки данные средства направлены «на ремонт участка теплотрассы по адресу с. Акша, ул. Ленина,36».

**По подразделу 0503 «Благоустройство**» бюджетные ассигнования исполнены в сумме

 4 519 123,62 рублей , из них:

- 143 413,00 рублей – содержание мест захоронения;

 -3 660 790,62 рублей - прочие мероприятия по благоустройству;

- 214 920,00 рублей – иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных округов Забайкальского края на решение вопросов местного значения;

- 500 000,00 рублей - иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края.

В пояснительной записке отражено, что средства по данному подразделу направлены на содержание мест захоронения, проведение картографических работ, на новогоднее и рождественское оформление общественных пространств Акшинского муниципального округа и на другие мероприятия по благоустройству.

 **По подразделу 0505** **«Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»** расходы не осуществлялись.

**III.6 Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»** в 2024 году не осуществлялись.

Согласно раздела II данного заключения за 2024 год в бюджет Акшинского муниципального округа поступили денежных средства :

- платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 97 344,85 руб.;

 - административных штрафов, установленных главой 8 КОАП РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования в сумме 28 150,38 руб.;

 - платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования в сумме 1 167 785,41 руб.

Всего в сумме 1 293 280,64 руб.

 Данные средства согласно п.4 ст.16.6, п.5 ст75.1, п.5 ст.78.2 Федерального закона от 10.01.2002 г № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» носят целевой характер и могут быть использованы только на цели, предусмотренные настоящими статьями .

Расходование данных средств следовало производить по целевому назначению согласно плана мероприятий, который должен быть согласован с Министерством природных ресурсов Забайкальского края.

Согласно пояснения Председателя Комитета по финансам Акшинского муниципального округа: «расходы за счет поступивших «экологических платежей» в 2024 году не производились, данные средства в сумме 1 293 280,64 руб. остались на остатке бюджета Акшинского муниципального округа Забайкальского края по состоянию на 01.01.2025 года и будут использованы в расходах бюджета округа в 2025 году по целевому назначению».

По состоянию на 01.01.2025 г «средства на счетах бюджета Акшинского муниципального округа» составили 19 428 753,11 рублей, в том числе акцизы в сумме 9 806 752,35 рублей, целевые краевые средства 19 756,85 рублей (согласно пояснительной записки).

**III.7 Расходы по разделу «Образование»** в актуальной редакции были утверждены в сумме 469 063 729,91 рублей, с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись расходы были увеличены на 18 722 557,60 рублей и составили в сумме 487 786 287,51 рубля. Изменения внесены в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмотренным ст. 217 БК РФ. Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального округа исполнение расходов ***по разделу «Образование»*** составило в сумме 487 006 144,99 рублей или 99,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 780 142,52 рублей.

 Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2024 год осуществляли 2 распорядителя бюджетных средств - Комитет образования администрации и Комитет культуры, молодежной политики и спорта. Исполнение расходов по разделу в отчетном периоде представлено в следующей таблице :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела и подраздела классификации расходов бюджетов | Исполнено в2023 году | 2024 год рубли |
| утверждено решением№ 92 от 16.12.2024 г | уточненные бюджетные ассигнования | исполнено | % исполненияК 2023 г// к уточненным бюджетным назначениям |
| **Образование**  | **405 600 971,90** | **469 063 729,91** | **487 786 287,51** | **487 006 144,99** | **120,1/ 99,8** |
| Дошкольное образование | 96 564 657,86 | 100 443 725,20 | 105 206 086,89 | 104 690 207,89 | 108,4/ 99,5 |
| Общее образование | 243 187 172,81 | 292 051 150,96 | 301 918 226,94 | 301 829 591,59 | 124,1/ 99,9 |
| Учреждения дополнительного образования | 38 504 035,43 | 35 183 045,58 | 37 568 640,72 | 37 528 488,99 | 97,5/ 99,9 |
| Другие вопросы в области образования | 27 345 105,80 | 41 385 808,17 | 43 093 332,96 | 42 957 856,52 | 157,1/ 99,7 |

 Показатели представленной отчетности по объему утвержденных бюджетных ассигнований и кассового исполнения расходов бюджета муниципального округа по разделу «Образование» за 2024 год соответствуют данным отчета распорядителя бюджетных средств**.**

**III.8**  Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год бюджетные ассигнования по разделу ***«Культура, кинематография»*** исполнены в сумме 96 304 499,11 рублей, или на 99,5 % от уточненных бюджетных ассигнований. Показатели представленного Отчета об исполнении бюджета по разделу сформированы в соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета распорядителя бюджетных средств. Бюджетные ассигнования по разделу исполнены меньше к аналогичному периоду 2023 года на 8 614 310,55 рублей или на 18,2 %.

 Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального округа осуществляли 2  распорядителя бюджетных средств. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 г, по сравнению с Решением о бюджете в редакции от 16.12.2024 г № 92 увеличены на 5 261 714,03 рублей. Изменения внесены в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмотренным ст. 217 БК РФ.

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела и подраздела классификации расходов бюджетов | Исполнено в 2023 году | 2024 год |
| утверждено решением № 92 от 16.12.2024 | уточненные бюджетные ассигнования  | исполнено | % исполненияК 2023 г// к уточненным бюджетным назначениям |
| **Культура, кинематография** | **104 918 809,66** | **91 573 879,11** | **96 835 593,14** | **96 304 499,11** | **91,8/ 99,5** |
| **В том числе** |  |  |  |  |  |
| Культура | 86 632 829,77 | 62 675 053,17 | 67 629 759,88 | 67 098 665,85 | 77,5/ 99,2 |
| Другие вопросы в области культуры | 18 285 979,89 | 28 898 825,94 | 29 205 833,26 | 29 205 833,26 | 159,7/100 |

 Общая сумма неисполненных уточненных бюджетных ассигнований по разделу «Культура и кинематография» составила 531 094,03 рублей (на 0,5 %).

 **III.9 .Расходы по разделу «Здравоохранение**» предусматривались в сумме 10 000,00 руб. по муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья на 2021-2024 годы», финансирование в 2024 году по данному разделу не осуществлялось.

 **III.10 . Расходы по разделу *«Социальная политика»*** исполнены в сумме 13 171 054,43 рублей, или на 99,6 % к уточненным бюджетным ассигнованиям.

 Бюджетные ассигнования, утвержденные бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 г, по сравнению с Решением о бюджете в ред. от 16.12.2024 г № 92 уменьшены на 259 601,07 рублей, изменения внесены в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмотренным ст. 217 БК РФ.

 Показатели исполнения расходов по разделу представлены в следующей таблице.

 рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов | Исполнено в 2023 году | 2024 год |
| утверждено решением № 92 от 16.12.2024 | уточненные бюджетные ассигнования  | исполнено | % исполнения к исполнению 2023 г/ уточненным бюджетным назначениям |
| **Итого по разделу «Социальная политика»**  | **16 056 310,49** | **13 481 465,00** | **13 221 863,93** | **13 171 054,43** | **82/ 99,6** |
| Пенсионное обеспечение  | 3 883 067,20 | 5 016 465,00 | 5 016 465,00 | 5 016 464,99 | 129,2/ 100 |
| Социальное обеспечение населения | 4 463 862,35 | 669 100,00 | 669 100,00 | 669 100,00 | 15/100 |
| Охрана семьи и детства  | 7 709 380,94 | 7 795 900,00 | 7 536 298,93 | 7 485 489,44 | 97,1/ 99,3 |

 Бюджетные ассигнования **по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** исполнены в сумме 5 016 464,99 рублей или 100 % от утвержденных решением Совета в актуальной редакции и 100 % от утвержденных бюджетных назначениях бюджетной росписью Комитета по финансам.

 **По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** исполнены бюджетные ассигнования за счет средств местного и краевого бюджета в сумме 669 100,00 рублей или 100 % от уточненных бюджетных ассигнований и от показателей сводной бюджетной росписи, в том числе:

* расходы по льготному проезду в сумме 650 100,00 рублей или 100 % от уточненных бюджетных ассигнований;
* резервные фонды местных администраций в сумме 19 000,00 рублей (100%).

 **По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** исполнены бюджетные ассигнования исполнены бюджетные ассигнования в сумме 7 485 489,44 рублей, что составляет 99,3 % к уточненным бюджетным назначениям, в том числе :

* предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей)детей инвалидов на обучения исполнено в сумме 80 922,00 рублей, что составляет 66,5 % от утвержденных бюджетных назначений.
* Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в сумме 185 000,00 рублей (94,9 %);
* содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения, причитающиеся приемному родителю исполнено в сумме 7 219 567,44 рублей (100 %).

**III.11. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** исполнены за 2024 год в сумме 50 000,00 рублей, что составляет 100% к уточненным бюджетным назначениям.

**III.12.** Расходы ***по разделу*** ***«Средства массовой информации»*** исполнены в соответствии с классификацией расходов, утвержденной решением о бюджете на 2024 год в сумме 2 040 500,00 рублей, или на 100,0% от уточненного показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

 **III.13** . ***По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»***исполнение составило 1 929,99 рублей на уплату процентов по полученным бюджетным кредитам или 60 % от уточненного показателя утвержденного сводной бюджетной росписью.

Согласно пояснительной записке проценты за кредит уплачиваются согласно графика погашения, представленного Министерством финансов Забайкальского края.

**III.14. Анализ поступления средств и источников финансирования дефицита бюджета Комитет по финансам администрации Акшинского муниципального округа.**

В отчетном году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Акшинского муниципального округа являлся Комитет по финансам администрации Акшинского муниципального округа.

 В первоначальном бюджете на 2024 год решением Совета Акшинского муниципального округа «Об утверждении бюджета Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов» предусмотрен профицит в размере 1 608 314,00 рублей

В течении 2024 года профицит бюджета изменялся, с учетом изменений профицит бюджета утвержден в сумме 11 126 743,99 рублей. В разрезе источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа исполнение сложилось следующим образом:

 Объем обязательств по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2024 г к началу отчетного года составлял -1 929 986,80 рублей, на конец отчетного года, т.е. по состоянию на 01.01.2025 г объем обязательств по бюджетным кредитам составил в сумме – 321 673,40 рублей.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме - 9 518 430,59 рублей, в том числе:

* увеличение остатков денежных средств бюджета в сумме (-) 828 843 975,12 рублей;
* уменьшение остатков денежных средств бюджета округа в сумме 819 325 544,53 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 г бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 11 126 743,99 рублей.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2025 года бюджета округа составлял 19 428 753 рубля 11 копейки.

**III.15. Анализ муниципального долга Акшинского муниципального округа.**

Муниципальный долг Акшинского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 г составлял 1 929 986,80 рублей (в том числе по бюджетным кредитам 1 929 986,80 рублей) .

 В течении 2024 года производилось погашение задолженности по бюджетным кредитам в сумме 1 608 313,40 рублей и погашение процентов в сумме 1 929,99 рублей.

Таким образом, муниципальный долг округа на конец отчетного года, т.е. на 01.01.2025 г составил в сумме 321 673,40 рублей,

в том числе бюджетные кредиты – 321 673,40 рублей.

В соответствии с п.5 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с применением мер, предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предельный объем муниципального долга Акшинского муниципального округа на 1 января 2025 года не должен превышать 50% общего годового объема поступивших доходов бюджета муниципального округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Расчет верхнего предела муниципального долга на 01.01.2025 года**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, рублей |
| 1.Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа всего  | 167 768 552,03 |
|  Фактически поступившие доходы в бюджет за 2024 год | 814 720 712,55 |
|  |  |
| 2. поступление доходов НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений 85%  | 135 805 479,85 |
| 3. Собственные доходы бюджета за вычетом НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений 85%  | 31 963 072,18 |
| **4. Расчетный показатель верхнего предела муниципального долга (стр. 3\*50/100)** | 15 981 536,09 |

 Фактический показатель муниципального долга муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 г составляет 321 673,40 рублей.

 Исходя из вышеизложенного КСП отмечает, что фактический показатель верхнего предела муниципального долга соответствует требованиям п.5 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**III.16. Программы Акшинского муниципального округа.**

 Решением Совета Акшинского муниципального округа от 25.12.2023 года № 133 «Об утверждении бюджета Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» объем бюджетных ассигнований на реализацию 27 муниципальных программ на 2024 год был утвержден в сумме 10 490 000,00 ,00 рублей, что составляет 1,9 % от общего объема расходов бюджета. С учетом внесенных решениями Совета изменений в 2024 году объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ уменьшен на 6 387 315,97 рублей или на 60,9 % и составил в сумме 4 102 684,03 рублей.

 Исполнение в целом по 27 муниципальным программам за 2024 год составило 3 894 348,57 рублей (0,5 % в общем объеме расходов бюджета), или 94,9 % к уточненному годовому плану по муниципальным программам.

**Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **бюджетные назначения на 2024 год по решению № 92 от 16.12.2024 г бюджетные назначения по бюджетной росписи** | **исполнено за 2024 год** | **% исполнения** |
| **раздел, подраздел** |
| **целевая статья** |
|  |
|  |
| Развитие физической культуры и спорта в Акшинском районе на 2023-2025 год  | 1102 00000 79501 | 50 000,00 | 50 000 | 100 |
| Улучшение условий и охраны труда в Акшинском муниципальном округе на 2024 год | 0401 00000 79502 | 200 000,00 | 183 500,00 | 91,7 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Акшинском муниципальном округе в 2024 году | 0505 00000 79503 | 0 | 0 | - |
| Муниципальнач программа, содержащая мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства Акшинского муниципального округа на 2024 год | 0401 00000 09504 | 30 000,00 | 30 000,00 | 100 |
| Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, злоупотребления наркотиками, их незаконному обороту в Акшинском муниципальном округе на 2024-2026 гг. | 0113 00000 79505 | 0 | 0 | 0 |
| Содействие занятости населения Акшинского муниципального округа на 2024-2026 годы | 0401 00000 79507 | 184 694,03 | 184 694,03 | 100 |
| Развитие системы дошкольного образования в Акшинском муниципальном округе на 2024 год | 0701 00000 79510 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100 |
| "Развитие общего образования Акшинского муниципального округа на 2024 год» | 0702 00000 79512 | 142 994,03 | 138 822,20 | 97,1 |
| Развитие общего образования на 2024 год» (софинансирование обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобрзовательных организациях) | 0709 000ЕВ 51790 | 7 005,97 | 7 005,97 | 100 |
| Культура Акшинского муниципального округа на 2024 год | 0801 00000 79513 | 250 000,00 | 250 000,00 | 100 |
|  Сохранение и развитие культуры Акшинского муниципального округа на 2024 год | 0801 00000 79514 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 |
| Организация детского питания в муниципальных образовательных учреждениях Акшинского муниципального округа на 2024 год  | 0702 00000 79518 | 103 363,63 | 103 363,63 | 100 |
| Организация детского питания в муниципальных образовательных учреждениях Акшинского муниципального округа на 2024 год (софинансирование организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях) | 0702 00000 L3040 | 96 636,37 | 96 636,37 | 100 |
| Организация летнего отдыха и оздоровления детей и подростков Акшинского муниципального округа на 2024 год | 0709 00000 795190709 00000 L5050 | 200 000,000 | 159 595,9640 404,04 | 100 |
| Чистая вода на 2024 год  | 0406 00000 79521 | 266 000,00 | 174 471,19 | 65,6 |
| Комплексная безопасность образовательных учреждений на 2024 год | 0702 00000 79522 | 200 000,00 | 192 498,00 | 96,2 |
| Молодежь Акшинского муниципального округа на 2024 г  | 1003 00000 79524 | 0 | 0 | 0 |
| По выполнению мероприятий в 2024 году по подготовке к осенне-зимнему периоду 2024-2025 г . | 0502 00000 79529 | 1 615 500,00 | 1 396 700,00 | 86,5 |
| По выполнению мероприятий в 2024 году по подготовке к осенне-зимнему периоду 2024-2025 г . (софинансирование проведения модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры) | 0502 00000 S4905 | 0 | 14 600,07 |  |
| По выполнению мероприятий в 2024 году по подготовке к осенне-зимнему периоду 2024-2025 г . (софинансирование реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста) | 0502 00000 L5050 | 0 | 135 062,27 |  |
| Профилактика подростковой преступности, безнадзорности правонарушений несовершеннолетних в Акшинском муниципальном округе на 2024-2026 гг. | 0113 00000 79530 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100 |
| Акшинское казачество на 2024 год | 0801 00000 79531 | 25 000,00 | 25 000,00 | 100 |
| Профилактика терроризма , минимизации и ликвидации его последствий на территории Акшинского муниципального округа на 2024 год | 0702 00000 79533 | 50 000,00 | 42 000,00 | 84 |
| Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Акшинском муниципальном округе на 2024 г  | 0801 00000 79534 | 20 000,00 | 20 000,00 | 100 |
| Празднование 79-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на территории Акшинского муниципального округа в 2024 году | 0801 00000 79538 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 |
| Укрепление общественного здоровья на 2021-2024 гг | 0909 00000 79539 | 10 000,00 | 0 | 0 |
| Создание мер, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального и межконфессионального согласия, сохранение этнокультурного многообразия народов РФ, проживающих на территории Акшинского муниципального округа, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов, обеспечение межнационального и межконфессионального согласия на 2024 год | 0113 00000 L5160 | 1 490,00 | 0 | 0 |
| Обеспечение первичных мерпожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в границах населенных пунктов Акшинского муниципального округа на 2024 -2025 гг.  | 0310 00000 79540 | 200 000,00 | 200 000,00 | 100 |
| Текущий ремонт зданий образовательных учреждений Акшинского муниципального округа на 2024 год  | 0702 00000 79541 | 76 641,53 | 76 636,37 | 99,9 |
| Текущий ремонт зданий образовательных учреждений Акшинского муниципального округа на 2024 год (софинансирование обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях) | 0702 00000 Е250980 | 23 358,47 | 23 358,47 | 100 |
| Талантливые дети на 2024 год | 0703 00000 79542 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100 |
| Комплексное развитие сельских территорий Акшинского муниципального округа на 2024 г  | 1003 000000 5760 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** |  | **4 102 684,03** | **3 894 348,57** | **94,9** |

 В полном объеме (на 100%) в 2024 году профинансировано 19 муниципальных программ, по 2 муниципальным программам бюджетные ассигнования не исполнены полностью, по остальным муниципальным программам бюджетные ассигнования исполнены в размере от 65,6 % до 99,9 %.

**III.17 Резервный фонд.**

 В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп.4 ст.5 Решения Совета Акшинского муниципального округа от 25.12.2023 года № 133 «О бюджете Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» c изменениями и дополнениями в течении года и Устава Акшинского муниципального округа установлен размер резервного фонда администрации муниципального округа на 2023 год в сумме 600 000,00 рублей, что составляет 0,1 процента от общего объема расходов бюджета Акшинского муниципального округа.

 **Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций 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.**

 Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Акшинского муниципального округа на 01.01.2025 года, принято 30 распоряжений администрации муниципального округа о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 565 542,96 рублей.

 Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 года представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№/п** | **Наименование расходов** | **Сумма по распоряжению****администрации муниципального** **округа (руб)** | Удельный вес в общей сумме расходов резервного фонда |
| 1. | Материальная помощь | 19 000,00 | 3,4 |
| 2. | Приобретение подарков к юбилейным датам и праздникам  | 99 700,00 | 17,6 |
| 3. | Приобретение благодарственных писем, почетных грамот , расходы на проведение мероприятий к памятным датам и праздникам  | 232 720,50 | 41,1 |
| 4. | Прочие расходы (расходы по питанию, за кондитерские наборы, компенсация за найм помешения)  | 148 295,00 | 26,2 |
| 5. | Представительские расходы | 65 827,46 | 11,6 |
|  | ИТОГО | 565 542,96 |  |

 Контрольно-счетная палата отмечает, что в общем объеме расходов, произведенных в 2024 году за счет средств резервного фонда администрации округа, **наибольший удельный вес занимают расходы на проведение мероприятий к памятным датам и праздникам в сумме 232 720,50 рублей или 41,1 % от общей суммы расходов резервного фонда, расходы на приобретение подарков физическим лицам в связи с памятными и юбилейными датами – 17,6**%, прочие расходы – 26,2 %.

 **Выводы:**

1. Проект решения Совета Акшинского муниципального округа Забайкальского края представлены Комитетом по финансам администрации Акшинского муниципального округа в установленные бюджетным законодательством сроки.

2. Основные параметры исполнения бюджета Акшинского муниципального округа в 2024 году следующие:

* по доходам исполнено бюджетных ассигнований в сумме 814 720 712 рублей 55 копеек, в том числе по собственным доходам в сумме 167 768 552 рублей 03 копеек, по безвозмездным поступлениям в сумме 647 330 575 рублей 87 копеек ;
* по расходам исполнено в сумме 803 593 967 рублей 56 копеек.
* Профицит бюджета составил в сумме 11 126 743 рублей 99 коп..

 3. Остаток средств муниципального округа на счетах бюджета в органе федерального казначейства по состоянию на 01.01.2025 года составляет 19 428 753 рублей 11 коп .

4. Муниципальный долг Акшинского муниципального округа на конец отчетного года, т.е. на 01.01.2025 г составил в сумме 321 673,40 рублей .

Фактический показатель верхнего предела муниципального долга соответствует требованиям п.5 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Решением Совета Акшинского муниципального округа от 25.12.2023 года № 133 «Об утверждении бюджета Акшинского муниципального округа » на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» объем бюджетных ассигнований на реализацию 27 муниципальных программ на 2024 год был утвержден в сумме 10 490 200,00 ,00 рублей, что составляет 1,9 % от общего объема расходов бюджета . С учетом внесенных решениями Совета изменений в 2024 году объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ уменьшен на 6 387 315,97 рублей или на 60,9 % и составил в сумме 4 102 684,03 рублей.

 Исполнение в целом по 27 муниципальным программам за 2024 год составило 3 894 348,57 рублей (0,5% в общем объеме расходов бюджета), или 94,9% к уточненному годовому плану по муниципальным программам.

6. В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп.4 ст.5 Решения Совета Акшинского муниципального округа от 25.12.2023 года № 133 «О бюджете Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» c изменениями и дополнениями в течении года и Устава Акшинского муниципального округа установлен размер резервного фонда администрации муниципального округа на 2024 год в сумме 600 000,00 рублей, что составляет 0,1 процента от общего объема расходов бюджета Акшинского муниципального округа.

 Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Акшинского муниципального округа на 01.01.2025 года, принято 30 распоряжений администрации муниципального округа о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 565 542,96 рублей.

**Контрольно-счетная палата предлагает:**

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы муниципального округа и возможности выполнять принятые расходные обязательства в полном объеме при формировании бюджета на очередной финансовый год :

1. **Администрации Акшинского муниципального округа :**
* Разработать и утвердить новый « Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг»;
* Своевременно ежегодно в срок до 05 сентября формировать и направлять в Министерство природных ресурсов Забайкальского края предложения для включения в план природоохранных мероприятий муниципального округа , ежегодно не позднее 25 декабря отчетного года направлять в Министерство природных ресурсов Забайкальского края «Отчет о реализации мероприятий плана природоохранных мероприятий муниципального округа» ( согласно «Порядка взаимодействия Министерства природных ресурсов Забайкальского края с муниципальными образованиями Забайкальского края по вопросу формирования плана природоохранных мероприятий Забайкальского края», утвержденного приказом Министерства природных ресурсов Забайкальского края от 25.06.2024 г №32н/п).

 **2. Комитету по финансам администрации Акшинского муниципального округа:**

* В целях соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, обеспечить эффективное управление бюджетными средствами в части управления остатками денежных средств на лицевом счете бюджета округа.
* Доходы, предусмотренные п.4 ст.16.6, п.5 ст75.1, п.5 ст.78.2 Федерального закона от 10.01.2002 г № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» использовать только на цели, предусмотренные настоящими статьями согласно плана Мероприятий, согласованным с Министерством природных ресурсов Забайкальского края.

 Расходование данных средств производить по целевому назначению согласно плана мероприятий, который должен быть согласован с Министерством природных ресурсов Забайкальского края.

**3. Совету Акшинского муниципального округа при рассмотрении проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» руководствоваться выводами и предложениями, изложенными в указанном выше заключении.**

Председатель КСП Акшинского муниципального округа Н.С. Агарышева

 Аудитор КСП Акшинского муниципального округа Л.В.Силинская