|  |
| --- |
| **Контрольно-счетный орган**  **Александрово-Заводского**  **муниципального округа**  **Забайкальского края**  **674640 с. Александровский Завод**  **ул. Комсомольская, 6**  **тел.факс. 8(30240)2-13-17**  **№ \_\_\_\_**  **\_\_\_\_04 апреля 2025 года** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2024 год**

**I. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Александрово-Заводского муниципального округа (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) на годовой отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе утвержденного Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94, п. 3 ст. 8 Положения «О Контрольно-счетном органе Александрово-Заводского муниципального округа» утвержденного Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа» от 23.12.2022 г. № 28.

Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год поступил в Контрольно-счетный орган в срок, установленный п. 3 ст. 49 Положения о бюджетном процессе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94 “Администрация Александрово-Заводского муниципального округа не позднее 01 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-счетный орган годовой отчет об исполнении бюджета муниципального округа.”

В целом, отчет об исполнении бюджета округа, представленный Комитетом по финансам Администрации Александрово-Заводского муниципального округа (далее Комитет по финансам), составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

1. **Анализ достоверности показателей годовой бюджетной отчетности**

Согласно п.2 ст. 50 Положения о бюджетном процессе в Александрово-Заводском муниципальном округе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24.10.2023 № 94 одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа представлены:

1) проект решения Совета муниципального района об исполнении бюджета округа;

2) баланс исполнения бюджета муниципального округа;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка;

6) отчет об использовании ассигнований резервного фонда Главы Администрации Александрово-Заводского муниципального округа;

7) отчеты об исполнении приложений к решению о бюджете округа за отчетный финансовый год;

8) отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

9) Справка о кредиторской задолженности бюджета муниципального округа;

10) Справка о дебиторской задолженности бюджета муниципального округа;

###### ***III.1. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности***

***III.1.1. «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503320).*** При проверке соответствия сумм начальных остатков по статьям баланса исполнения бюджета за 2024 год (гр12 ф.0503320) с данными бюджетной отчетности за 2024 год (гр. 25 ф. 0503320) расхождений не установлено.

В разделе «Нефинансовые активы» консолидированный бюджет (52 011,3 тыс.рублей) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы, вложения в основные средства, что соответствует ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Остаток нефинансовых активов, составляющих имущество казны–118658315,33 рубля в том числе недвижимого имущества- 55 909 191,88 рублей; движимого имущества-62 749 123,45 рублей  
-выбыло из имущества казны – 353100,10 рублей.  
1.2 Выбытие стоимости основных средств, всего:11237161,75 рублей.  
в том числе: за счет списания объектов ОС пришедших в негодность, выдачи в эксплуатацию ОС стоимостью до 3-х тысяч рублей, перевода ОС на забалансовые счета; списание имущества ОС.  
2. Движение материальных запасов.  
2.1 Увелечение стоимости материальных запасов – 5783109,20 рублей.  
В том числе: приобретено материальных запасов на сумму 5783109,20 рублей, в том числе приобретение горюче- смазочных материалов - 735400 руб., котельно-печного топлива -4397396,75 руб., запасные части -650312,45 рублей.

2.2 Уменьшение стоимости материальных запасов – 6367580,31 рублей.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Ф.0503369)**Дебиторская задолженность на 01.01.2025 г.составила 1330671,85 рублей, в том числе:  
По счету 120511000 Расчеты с плательщиками налогов в сумме 1330671,85 рублей:  
По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме1898,19рублей:  
- расчеты за услуги связи (120621000) всумме 491,67 рублей, перечислена предоплата за январь.  
- расчеты по коммунальным услугам (120623000) в сумме 1165,52 рублей, зачислены авансовые платежи за коммунальные услуги (электроэнергию);

-расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (120625000) в сумме 241 рубль остаток предоплаты за ремонт дорог;  
По счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 15,29 рублей:  
-расчеты за услуги связи (120821000) в сумме 13,61 рублей. Задолженность подотчётных лиц по почтовым расходам.  
-расчеты по оплате прочих расходов (1208000) в сумме 1,68 рублей. Задолженность подотчетных лиц за проведение праздничных мероприятий и приобретение подарочной продукции.  
По счету 130300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" в сумме 2 759,64 рублей:  
-расчеты по налогу надоход физических лиц (130301000) в сумме 2759,64 рублей;

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по бюджету на 1 января 2025 года уменьшилась в сравнении с 2023 годом на 9,6 тыс. рублей и составила в сумме 4,7 тыс.рублей .

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по консолидированному бюджету на 1.01.2025 года (ф.0503169) отсутствует в сравнении с 2023 годом уменьшилась на 139,2 тыс.рублей.

***III.1.2. «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503321).*** Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2025 года.

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код по КОСГУ** | **Бюджетная деятельность** | **Средства во временном распоряже-нии** | **Итого** |
| Доходы | 100 | 2 714 200,4 |  | 2 714 200,4 |
| Расходы | 200 | 1 728 487,3 |  | 1 728 487,3 |
| Операции с нефинансовыми активами | 310 | -2 628,3 |  | -2 628,3 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами | 410 | 988 341,4 |  | 988 341,4 |
| Операции с обязательствами | 510 | 277 833,1 |  | 277 833,1 |
| Чистый операционный результат (стр. 3+стр.4) | - | 985 713,1 |  | 985 713,1 |

Форма 0503121 соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции №191н.

**III.1.3. «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503317).** При проверке соответствия показателей годовой бюджетной отчетности ф. 0503317 по расходам установлено следующее:

- отчет об исполнении бюджета составлен на основании данных по исполнению бюджета отчетов получателей бюджетных средств Александрово-Заводского муниципального округа в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

***III.1.4. «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503323).*** За 2023 год поступление средств по бюджету округа составило всего 819 487,6 тыс.рублей в том числе по текущим операциям составило в объеме 819 344,4 тыс. рублей, от инвестиционных операций – 143,2 тыс. рублей.

Выбытие средств составило всего 784 846,1 тыс. рублей, в том числе по текущим операциям – 777 954,7 тыс. рублей, по инвестиционным операциям – 6 891,4 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета муниципального округа**

Учитывая, что основной задачей прогнозирования доходной части бюджета является определение объема денежных средств, централизуемых в бюджете с целью финансового обеспечения функций, возложенных на органы местного самоуправления, и мероприятий, предусмотренных прогнозом экономического и социального развития территории, наиболее значительная часть вопросов, связанных с формированием и исполнением бюджета, зависит от точности прогноза его доходной части.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 2024 год составил 819 487,6 тыс. руб. или 103,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений по закрепленным видам доходов, которые согласно уточненному прогнозу на 2024 год составили в общей сумме 794 505,4 тыс. руб., что соответствует данным графы 13 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» (ф.0503317), в том числе.:

-налоговые и неналоговые собственные доходы 310 602,9 тыс.руб., или 109,0 % от бюджетных назначении в сумме 284 735,6 тыс.руб.

- безвозмездные поступления в бюджет округа 508 884 ,7 тыс.руб. или 99,8 % от бюджетных назначений 509 769,8 тыс.руб.

Динамика поступлений доходов бюджета Александрово-Заводского муниципального округа в 2023 – 2024 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование доходов** | **Исполнено в 2023 году** | **Удельный вес в общем объеме** | **Утверждено Решение**  от 28.12.2023 г. № 117) | **Удельный вес в общем объеме** | **Уточненные бюджетные назначения на 2024 год**  (Решение 24.12.2024 г. № 166) | **Удельный вес в общем объеме** | **Отклонение уточненных назначений от утвержденных Решением № 117 (гр.6 - гр.4)** | **Исполнено в 2024 году** | **Удельный вес в общем объеме** | **Процент исполнения** | | |
| **к утвержденным Решением № 117 назначениям (гр.9/гр.4)** | **к уточненным бюджетным назначениям (гр.9/гр.6)** | **к исполненным в 2023 году (гр.9/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| ***Доходы итого*** | ***614 193,0*** | ***100,0*** | ***583 872,4*** | ***100,0*** | ***871 876,5*** | ***100,0*** | ***+288 004,1*** | ***819 487,6*** | ***100,0*** | ***140,4*** | ***94,0*** | ***133,4*** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы*** | ***226 985,4*** | ***37,0*** | ***227 026,6*** | ***38,9*** | ***279 735,6*** | ***32,1*** | ***+52 709,0*** | ***310 602,9*** | ***37,9*** | ***136,8*** | ***111,0*** | ***136,8*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***161 392,7*** | ***26,3*** | **165 180,6** | **28,3** | **211 740,9** | **24,3** | **+46 560,3** | ***242 019,1*** | ***29,5*** | ***146,5*** | ***114,3*** | ***150,0*** |
| ***Налоги на прибыль, доходы*** | ***139 482,0*** | ***22,7*** | ***142 329,7*** | ***24,4*** | ***186 774,1*** | ***21,4*** | ***+44 444,4*** | ***216 847,5*** | ***26,5*** | ***152,4*** | ***116,1*** | ***155,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 139 482,0 | 22,7 | 142 329,7 | 24,4 | 186 774,1 | 21,4 | +44 444,4 | 216 847,5 | 26,5 | ***152,4*** | ***116,1*** | ***155,4*** |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***17 333,0*** | ***2,8*** | ***16 826,8*** | ***2,9*** | ***17 928,4*** | ***2,1*** | ***+1 101,6*** | ***18 049,7*** | ***2,2*** | ***107,3*** | ***100,7*** | ***104,1*** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 17 333,0 | 2,8 | ***16 826,8*** | 2,9 | ***17 928,4*** | ***2,1*** | ***+1 101,6*** | ***18 049,7*** | 2,2 | 107,3 | 100,7 | 104,1 |
| ***Налоги на савокупный доход*** | ***189,2*** | ***0,4*** | ***4 089,1*** | ***0,7*** | ***4 326,8*** | ***0,5*** | ***+ 237,7*** | ***4 322,7*** | ***0,5*** | ***172,9*** | ***99,9*** | ***св.100*** |
| Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системой налогообложения | 22,5 | 0,4 | 3 994,1 | 0,7 | 3 994,1 | 0,5 | - | 3 991,0 | 0,5 | 99,9 | 99,9 | св.100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 50,1 |  | 60,0 |  | 50,6 |  | -9,4 | 50,6 |  | 84,3 | 100,0 | 100,1 |
| Налог взимаемый с применением патентной системы налогооблож. | 123,4 |  | 35,0 |  | 282,1 | 0,04 | + 247,1 | 281,1 | 0,03 | св. 100 | 99,6 | св. 100 |
| Налог на вменненый доход |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Налог на имущество*** | 0,0 | ***0,2*** | ***1 220,0*** | ***0,2*** | ***1 370,9*** | ***0,2*** | ***+ 150,9*** | ***1 423,6*** | ***0,2*** | ***116,7*** | ***103,8*** | св. 100 |
| Налог на имущество | 0,0 | 0,06 | 320,0 | 0,05 | 432,2 | 0,05 | +112,2 | 435,6 | 0,05 | св.100 | 100,8 | св. 100 |
| Земельный налог | 0,0 | 0,15 | 900,0 | 0,15 | 938,7 | 0,11 | + 38,7 | 988,0 | 0,12 | св.100 | 105,3 | св. 100 |
| ***Государственная пошлина, сборы*** | ***602,5*** | ***0,1*** | ***715,0*** | ***0,1*** | ***1 340,7*** | ***0,15*** | ***+625,7*** | ***1 375,7*** | ***0,16*** | ***192,4*** | ***102,6*** | св. 100 |
| ***Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** | ***0,0*** |  | ***0,0*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-*** | ***-*** | ***0,0*** |  | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***53 603,9*** | ***10,7*** | ***61 846,0*** | ***10,6*** | ***67 994,7*** | ***7,8*** | ***+6 148,7*** | ***68 583,8*** | ***110,9*** | ***св.100*** | ***100,9*** | ***127,9*** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | ***44 178,4*** | ***9,5*** | ***56 872,7*** | ***9,7*** | ***57 167,4*** | ***6,6*** | ***+ 294,7*** | ***57 521,7*** | ***7,0*** | ***101,1*** | ***100,6*** | ***130,2*** |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***3 550,4*** | ***0,5*** | ***3550,0*** | ***0,6*** | ***3 550,0*** | ***0,4*** | ***-*** | ***3 526,1*** | ***0,4*** | ***99,3*** | ***99,3*** | ***93,5*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг(работ и компенсации затрат государства)*** | ***0,0*** |  | ***28,0*** | ***-*** | ***101,1*** | ***-*** | ***+73,1*** | ***101,2*** |  | ***св.100*** | ***100,0*** | ***св.100*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***0,0*** | ***0,02*** | ***50,0*** | ***-*** | ***138,1*** | ***-*** | ***+ 88,1*** | ***143,2*** | ***0,02*** | ***св.100*** | ***103,7*** | ***св.100*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***1 532,4*** | ***0,2*** | ***1 100,0*** | ***0,2*** | ***3 904,4*** | ***0,4*** | ***+ 2 804,4*** | ***4 125,1*** | ***0,5*** | ***св.100*** | ***105,7*** | ***св.100*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***3 737,9*** | ***0,5*** | ***245,3*** | ***0,04*** | ***3 133,7*** | ***0,4*** | ***+ 2 888,4*** | ***3 166,4*** | ***0,4*** | ***св.100*** | ***101,0*** | ***84,7*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***338 478,1*** | ***63,0*** | ***356 845,8*** | ***61,1*** | ***592 140,9*** | ***67,9*** | ***+ 235 295,1*** | ***508 884,7*** | ***62,0*** | ***142,6*** | ***85,9*** | ***150,3*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ*** | **338 478,1** | **63,0** | ***356 845,8*** | ***61,1*** | ***592 140,9*** | ***67,9*** | ***+ 235 295,1*** | ***508 884,7*** | ***62,0*** | **142,6** | **85,9** | **150,3** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и МО | 108 731,8 | 21,1 | 94 839,0 | 16,2 | 118 563,1 | 13,4 | +23 724,1 | 115 510,3 | 14,0 | 121,7 | 97,4 | 106,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО | 41 525,8 | 9,4 | 57 235,8 | 9,8 | 228 053,7 | 26,2 | + 170 817,9 | 149 952,2 | 18,3 | св.100 | 65,8 | 139,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО | 153 284,3 | 28,7 | 188 010,1 | 32,2 | 209 960,3 | 24,1 | +21 950,2 | 209 623,6 | 25,6 | 111,5 | 99,8 | 115,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам РФ | 34 936,2 | 3,8 | 16 760,9 | 2,9 | 35 563,7 | 4,1 | +18 802,8 | 33 798,6 | 4,1 | св.100 | 95,0 | 96,7 |
| ***Доходы бюджетов МР возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и МТ,имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | - | 0,0 | - | - | - | - |
| ***Возврат остатков ,имеющих целевое назначение*** | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | - | 0,0 | - | - | - | - |

Анализ исполнения бюджета показал, что в течение 2024 года в основные характеристики бюджета Александрово-Заводского муниципального округа, утвержденные Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 28.12.2023 года № 117 «О бюджете Александрово-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» **в части доходов** было внесено 3 изменения, в результате которых доходы бюджета были увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 288 004,1 тыс. рублей, или на 44,3 %. Анализ структуры вносимых изменений по доходам показывает, что указанное выше увеличение достигнуто за счет увеличения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 52 709,0 тыс.рублей и по безвозмездным поступлениям на 235 295,1 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Совета Александрово-Заводского МО | Утверждено | **Отклонения от предыдущей редакции** | | | |
| % | Сумма, всего  (тыс. рублей) | в том числе: | |
| налоговые и неналоговые доходы | безвозмезд-ные поступления |
| 28.12.2023 № 117 | 583 872,4 |  | х | 227 026,6 | 356 845,8 |
| *май* | 591 910,1 | +1,4 | +8 037,7 | 227 026,6 | 364 883,5 |
| *октябрь* | 746 044,3 | +26,0 | +154 134,2 | 238 413,4 | 507 630,9 |
| *декабрь* | 871 876,5 | +16,9 | +125 832,2 | 279 735,6 | 592 140,9 |
| Итого внесено изменений( первоначальной редакции) |  | +44,3 | +288 004,1 | +52 709,0 | +235 295,1 |

Структура доходов за период с 2023 по 2024 годы характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год**  **(факт)** | | **2024 год**  **(утверждено решением о бюджете района)** | | **2024 год**  **(уточненные назначения)** | | **2024 год**  **(факт)** | |
| сумма,  тыс. руб. | доля, % | сумма,  тыс. руб. | доля% | сумма,  тыс. руб. | доля, % | сумма,  тыс. руб. | доля, % |
| Налоговые доходы | ***161 392,7*** | 26,3 | ***165 180,6*** | 28,3 | ***211 740,9*** | 24,3 | ***242 019,1*** | 29,5 |
| Неналоговые доходы | ***65 592,7*** | 10,7 | ***61 846,0*** | 10,6 | ***67 994,7*** | 7,8 | ***68 583,8*** | 8,4 |
| Безвозмездные поступления | ***387 207,6*** | 63,0 | ***356 845,8*** | 61,1 | ***592 140,9*** | 67,9 | ***508 884,7*** | 62,1 |
| **Всего** | **614 193,0** | **100,0** | **583 872,4** | **100,0** | **871 876,5** | **100,0** | **819 487,6** | **100,0** |

В 2024 году удельный вес налоговых доходов увеличился в сравнении с аналогичным показателем 2023 года на 3,2 процентных пункта, вес неналоговых доходов снизился на 2,3 процентных пункта, объем безвозмездных поступлений в 2024 году уменьшился на 0,9 процентов, что наглядно характеризует уменьшение зависимости бюджета Александрово-Заводского муниципального округа от краевого центра.

Уточнение общего объема ***налоговых доходов*** в 2024 году было осуществлено два раза в сторону увеличения по следующим платежам:

- по налогу на доходы с физических лиц на 44 444,4 тыс. рублей, или на 31,2 %;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 1 101,6 тыс.рублей или на 6,5 %;

- по госпошлине на сумму 625,7 тыс.рублей или на 87,5 %;

- по налогам на савокупный доход на сумму ***237,7*** тыс.рублей или на 5,8% ( по бюджету утверждено 4 089,1 тыс.рублей, по уточненному плану 4326,8 тыс.рублей);

- по налогу на имущество на сумму ***150,9*** тыс.рублей или на 12,4 %.

В целом путем внесения изменений в решение о бюджете налоговые доходы были увеличены на 46 560,3 тыс. рублей. Поступления неналоговых доходов увеличились в 2024 году по сравнению с предыдущим годом на 14 390,8 тыс.рублей или на 26,8 %.

Изменения в решение о бюджете округа в части уточнения объемов поступления ***неналоговых доходов*** вносились 2 раза. В результате изменений произведено:

- увеличение: на 294,7 тыс. рублей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 88,1 тыс.рублей;

- доходы от штрафов, санкциий, возмещения ущерба на сумму 2 804,4 тыс. рублей;

- прочим неналоговым доходам в сумме 2 888,4 тыс. рублей.

-доходам от оказания платных усслуг (работ и компенсации затрат государства) на 73,1 тыс.рублей.

Объемы ***безвозмездных поступлений*** в решении о бюджете округа в течение 2024 года уточнялись 3 раза и увеличены в сумме 235 295,1 тыс.рублей. **Увеличение** коснулось следующих видов дотаций:

* *Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований увеличить на* ***23 724,1*** *тыс. рублей,* из них:

- 7 822,3 тыс.рублей - дотации бюджетам субъектов РФ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 3 261,8 тыс.рублей – дотации бюджетам муниципальных районов (гранты за достижение показателей деятельности некоторых специалистов администрации Александрово-Заводского МО);

- 12 640,0 тыс.рублей - прочие дотации (возмещение выпадающих доходов района).

* *Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ увеличены на 170 817,9 тыс. рублей,* из них:

1 040,4 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях;

7 462,3 тыс.рублей на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

3 097,5 тыс.рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

126,8 тыс. рублей на поддержку отрасли культуры;

88 710,6 тыс.рублей на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО;

70 380,3 тыс.рублей прочие субсидии .

* *Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ увеличить на* ***21950,2*** *тыс. рублей,* из них:

21 968,3 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях;

20,6 тыс.рублей на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления охраной труда;

109,7 тыс.рублей по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий;

920,9 тыс.рублей по обращению с животными без владельцев;

721,8 тыс рублей на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

Кроме того уменьшение :

240,3 тыс. рублей на реализацию переданных полномочий по обеспечению отдыха, организации и обеспечению оздоровления детей в каникулярное время

1 047,8 тыс.рублей по обеспечению бесплатным питанием детей из малоимущих семей;

95,6 тыс.рублей по предоставлению компенсации части родительской платы;

407,4 тыс. рублей на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающиеся приёмному родителю.

* *Межбюджетные трансферты увеличить на 18 802,8 тыс. рублей,* из них:

7 073,8 тыс. рублей-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

117,2 тыс. рублей -на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций;

11 611,9 тыс.рублей - прочие трансферты.

По безвозмездным поступлениям уточненные годовые бюджетные назначения с учетом вносимых изменений составят 288 004,1 тыс. рублей.

За 2024 год поступление налоговых доходов составило 242 019,1 тыс. рублей или 114,3 % от уточненного плана (211 740,9 тыс.рублей), в том числе:

- налог на доходы физических лиц – 216 847,5 тыс. руб.;

- налоги товары реализуемые на территории РФ – 18 049,7 тыс. руб.;

- налоги на совокупный доход -4 322,7 тыс. руб.;

- налоги на имущество - 1 423,6 тыс.рублей;

- государственная пошлина – 1 375,7 тыс. руб.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами в 2024 году являлись *налог на доходы физических лиц* в сумме 216 847,5 тыс.руб., налоги на товары реализуемые на территории РФ – 18 049,7 тыс. руб.

В 2024 году неналоговые доходы поступили в объеме 68 583,8 тыс. руб. или 100,9 процента от уточненных бюджетных назначений 67 994,7 тыс. руб., в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 57 521,7 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 3 526,1 тыс.рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 101,2 тыс.рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 143,2 тыс.рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 125,1 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы – 3 166,4 тыс.руб.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 508 884,7 тыс.руб. или 85,9 % от бюджетных назначений 592 140,9 тыс.руб., в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности - 94 839,0 тыс.руб. или 100,0%;

- дотации на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов - 7 822,3 тыс.руб. или 27,1%;

- дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления

- 3 261,8 тыс.рублей или 100,0%;

- прочие дотации - 12 640,0 тыс.рублей или 100,0%;

- субсидии - 288 053,7 тыс.руб. или 52,1 %;

- субвенции - 209 960,3 тыс.руб. или 99,8 %;

- межбюджетные трансферты - 35 563,7 тыс.руб. или 95,0 %.

Не полностью исполнены утвержденные бюджетные назначения по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 701,6 тыс. рублей, по субвенциям в сумме 78 438,2 тыс.рублей и межбюджетным трансфертам из краевого бюджета в сумме 1 765,1 тыс.рублей.

**Исполнение расходной части бюджета округа**

В качестве показателей исполнения бюджета муниципального округа учтено кассовое исполнение расходов, подтвержденное данными отделения по Александрово-Заводскому округу Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю. В качестве уточненных бюджетных ассигнований приняты показатели уточненной сводной бюджетной росписи.

Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 28.12.2023 года № 117 общий объём расходов на отчетный год был первоначально утвержден в сумме 582 672,4 тыс. руб. В течении года плановый объем расходов уточнялся решениями Совета 3 раза и в окончательном варианте составил 884 410,5 тыс.руб. Фактическое исполнение бюджета за 2024 год составило 783 646,1 тыс. руб. или 88,6 %, недорасход бюджетных назначений составило 100 764,4 тыс.рублей.

Поквартальное исполнение доходов и расходов бюджета муниципального округа в 2024 году приведено в следующей таблице (в тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Доходы (факт)** | **Расходы (факт)** | **Дефицит(-), Профицит (+)** |
| На 01.04.2024 | 126 514,8 | 124 859,2 | + 1 655,6 |
| За 1 квартал 2024 года | 126 514,8 | 124 859,2 | + 1 655,6 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год | *15,4* | *15,9* | х |
| На 01.07.2024 | 305 095,6 | 303 946,8 | +1 148,8 |
| За 2 квартал 2024 года | 178 580,8 | 179 087,6 | - 506,8 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год | *21,8* | *22,9* | х |
| На 01.10.2024 | 486 375,5 | 469 249,6 | + 17 125,9 |
| За 3 квартал 2024 года | 181 279,9 | 165 302,8 | + 15 977,1 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год | *22,1* | *21,1* | х |
| На 01.01.2025 | 819 487,6 | 783 646,1 | +35 841,5 |
| За 4 квартал 2024 года | 333 112,1 | 314 396,5 | -18 715,6 |
| Удельный вес, % от общей суммы за 2024 год | *40,6* | *40,1* | х |

Из таблицы видно, что в целом бюджет округа исполнялся с периодичностью дефицитом и профицитом, но по итогам года бюджет исполнен с профицитом в сумме 35 841,5 тыс.рублей.

Итоги исполнения расходов бюджета округа в разрезе разделов представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2023 году** | **2024 год** | | | | | |
| **утверждено решением от 28.12.2023 г. № 117** | **утверждено решением от 24.12.2024 г. № 166** | **исполнено** | **%** | **Уд. Вес** | **Темп роста** |
| Общегосударственные вопросы | 114 845,0 | 108 213,3 | 127 462,8 | 130 001,8 | 102,0 | 14,7 | +13,2 |
| Национадьная оборона | 2 231,1 | 0,0 | 1 145,3 | 946,6 | 82,7 | 0,1 | -57,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 751,1 | 1 200,0 | 3 245,0 | 2 691,4 | 82,9 | 0,3 | + 34,9 |
| Национальная экономика | 18 290,2 | 33 786,8 | 72 385,1 | 68 844,4 | 95,1 | 7,8 | + 73,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 747,8 | 500,0 | 43 652,4 | 20 917,7 | 47,9 | 2,4 | +19,9 |
| Охрана окружающей среды | 22,0 | 53,0 | 1300,5 | 1 286,5 | 98,9 | 0,1 | +св.100 |
| Образование | 391 348,8 | 392 262,6 | 562 802,8 | 483 983,3 | 86,0 | 54,7 | +23,7 |
| Культура и кинематография | 34 900,6 | 33 524,9 | 55 270,3 | 58 025,5 | 105,0 | 6,6 | +39,9 |
| Социальная политика | 25 188,7 | 11 837,1 | 15 851,5 | 15 752,7 | 99,4 | 1,8 | -37,5 |
| Физическая культура и спорт | 66,8 | 290,0 | 290,0 | 191,8 | 66,1 | 0,02 | +св.100 |
| Средства массовой информации | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 100,0 | 0,1 | +100,0 |
| Обслуживание долга | 4,8 | 4,7 | 4,7 | 4,4 | 93,6 | - | - 8,3 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| **Итого расходов** | **605 396,9** | **582 672,4** | **884 410,5** | **783 646,1** | **88,6** | **100,0** | **+29,4** |

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета района составляют расходы по разделам: “Образование” - 54,7 %, , “Общегосударственные вопросы” - 14,7 %, “Национальная экономика” - 7,8 %, “Культура”- 6,6 %, “Жилищно-коммунальное хозяйство”- 2,4%, “Социальная политика” -1,8%.

Из таблицы видно, что бюджет имеет социальную направленность, так как 63,1 %

(557 761,5 тыс.рублей) расходов составляют расходы на социальные нужды.

**Раздел 01. Общегосударственные вопросы**

Расходы по разделу исполнены в объеме 130 001,8 тыс.руб., к уточненному плану 127 462,8 тыс.рублей, что составляет свыше 100 %.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, осуществлено финансирование органов местного самоуправления:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | Наименование подраздела | Исполнено 2023 год | Уточненный план 2024 г. | Исполнено 2024 год | % исполнения |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2 177,5 | 3 075,6 | 3074,3 | 99,9 |
| 01 03 | Функционирование представительных органов муниципальных образований | 258,9 | 260,0 | 258,9 | 99,6 |
| 01 04 | Функционирование местных администраций | 37 359,7 | 40 124,2 | 39 954,6 | 99,6 |
| 01 05 | Осуществление полн. составлению списков присяжных заседателей | 0,0 | 5,3 | 0,0 | - |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 667,1 | 11 023,4 | 10 774,4 | 97,7 |
| 01 06 | Руководитель КСО муниципального образования | 1 298,6 | 1 515,4 | 1 437,2 | 94,8 |
| 01 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 01 11 | Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 01 13 | Реализация гос. функций,связанных с общегосударственным  управлением | 1 184,4 | 70,7 | 56,6 | 80,1 |
| 01 13 | Служба МТО | 58 568,9 | 69 493,3 | 69 466,1 | 99,9 |
| 01 13 | Иные дотации (оплата труда и страховые взносы) | 993,9 | 0,0 | 0,0 | - |
| 01 13 | Повышение оплаты труда | 150,1 | 0,0 | 0,0 | - |
| 01 13 | Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Муниципальная целевая программа по управлению муниципальным имуществом | 2 777,1 | 3 543,7 | 3 282,4 | 92,6 |
|  | Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту на 2017-2020 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Меры по противодействию терроризму и экстремизму на территории | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Мероприятия направленные на безопасность дорожного движения на территории МР | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Противодействие коррупции в муниципальном районе «Александрово-Заводский район» на 2017-2018 годы | 0,0 | 10,0 | 9,9 | 99,0 |
|  | Мероприятия по охране труда | 0,0 | 00 | 0,0 | - |
|  | Субсидии на повышение МРОТ | 30,2 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | Учреждения по хозяйственному обслуживанию | 2 278,1 | 2 674,5 | 2 602,4 | 97,3 |
|  | Иные дотации (оплата труда и страховые взносы) | 50,5 | 0,0 | 0,00 | - |
|  | Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы | 0,0 | 385,0 | 385,0 | 100,0 |
|  | мероприятия по выполнению задания по отбору граждан для прохождения военной службы по контракту | 0,0 | 944,7 | 137,9 | 14,6 |
|  | ***ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 01*** | ***114 845,0*** | ***131 610,4*** | ***130 001,9*** | ***98,8*** |

**Раздел 0200 “Национальная оборона”**

По разделу 0200 - на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты средства освоены в сумме 946,6 тыс.рублей или 99,9 %, при плане 947,8 тыс.рублей

**Раздел 03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По данному разделу средства освоены в сумме 2 691,4 тыс.руб. или 99,7 %, при плане 2 700,0 тыс.рублей из них:

- направлены Мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность ( Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд) 2 691,4 тыс.рублей, при плане 2 700,0 тыс.руб.;

**Раздел 04. Национальная экономика**

Исполнение расходов по разделу за 2024 год составило 68 844,4 тыс.руб. или 92,9 % к уточненным бюджетным назначениям 74114,3 тыс.руб. *в том числе:*

* *0405 Организация мероприятий по осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев -* исполнение составило 792,9 тыс.рублей при плане 1 377,5 тыс.рублей;
* *04 05 Администрирование государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев* - исполнено 134,0 тыс.рублей, при плане 134,0 тыс.рублей;
* *0409 Дорожное хозяйство –* 53 995,4 тыс.руб. при плане 55 718,1 тыс.руб.,из них

-Субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз)- 35 970,4 тыс. рублей, при плане 35 970,4 тыс. рублей;

-Доррожные фонды местных администраций- 18 025,0 тыс. рублей, при плане 19 695,7 тыс. рублей.

* *0412 Другие вопросы в области национальной экономики-* 2 825,7 тыс.руб., при плане

1 863,1 тыс.руб. в том числе:

- содержание землеустроителей 1 863,1 тыс.рублей, при плане 1 878,0 тыс.рублей;

**Раздел 05. Жилищно-коммунальное хозяйство**

Исполнение по данному разделу за 2024 год составило 20 917,7 тыс.руб., при уточненном плане 36 556,1 тыс.руб. в том числе:

- 05 02 Мероприятия по управлению муниципальным имуществом- 349,6 тыс. рублей, при плане 350,0 тыс. рублей;

- 05 02 программные мероприятия 0,00 тыс.рублей, при плане 3 650,0 тыс.рублей;

- 05 02 Субсидии на модернизацию ЖКХ – 2 444,3 тыс.рублей, при плане 2 444,3 тыс.рублей;

- 05 02 реализация планов центров экономического роста - 4 600,0 тыс.рублей, при плане 4 600,0 тыс.рублей;

- 05 02 Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы - 1 003,7 тыс. рублей, при плане 1 003,7 тыс. рублей;

- 05 03 мероприятия в рамках благоустройства 4 167,1 тыс.рублей, при плане 4 770,8 тыс.рублей;

- 05 03 Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы- 8 353,0 тыс.рублей, при уточненном плане 8 353,0 тыс.рублей;

- 05 03 Прочие мероприятия по благоустройству - 00,0 тыс.рублей, при плане 11 384,3 тыс.рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»** средства освоены в сумме 1 286,5 тыс.рублей при плане 2 003,7 тыс.рублей

-06 05 Мероприятия, направленные на сокращение численности волков на территории муниципального округа -91,0 тыс.рублей, при плане 95,0 тыс. рублей;

- 06 05 Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и и улучшение экологической обстановки Александрово-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024-2029 годы"- 1 195,5 тыс. рублей, при плане 1 908,7 тыс. рублей.

**Раздел 07 « Образование»**

Расходы по данному разделу исполнены в объеме 483 983,3 тыс.руб., к утвержденным бюджетным ассигнованиям 485 670,8 тыс.руб., что составляет 99,7 %.

Доля раздела в расходах бюджета округа составила 61,7 % (в 2023 году – 64,6 %). Итоги исполнения представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2023 году** | **2024 год** | | | |
| Утверждено решением о бюджете от 28.12.2023 года № 117 | уточненные бюджетные ассигнования | исполнено | % исполнения |
| Дошкольное образование | 68 182,9 | 113 089,4 | 75 991,3 | 75 485,9 | 99,3 |
| Общее образование | 304 353,9 | 259 788,2 | 378 549,9 | 377 488,9 | 99,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 1 223,6 | 1 463,8 | 8 999,4 | 8 948,7 | 99,4 |
| Другие вопросы в области образования | 17 588,4 | 17 921,2 | 22 130,3 | 22 059,8 | 99,7 |
| **Итого по разделу** | **391 348,8** | **392 262,6** | **485 670,8** | **483 983,3** | **99,7** |

Объем произведенных в 2024 году расходов по разделу «Образование» на 92 634,5 тыс.рублей больше, чем в предыдущем году.

* ***0701 Дошкольное образование*** *-* 75 485,9 *тыс.руб., при уточненном плане*

75 991,3 *тыс.руб. в том числе:*

- Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края на решение вопросов местного значения в сумме 40,0 тыс.рублей, при плане 40,0 тыс.рублей;

- Субвенция на образование в сумме 36 936,1 тыс.рублей, при плане 37 362,5 тыс.рублей;

- дополнительная мера социальнрой поддержки отдельно категории граждан РФ в виде невзимания платы за присмотр и уход за детьми - 174,0 тыс.рублей, при плане 203,0 тыс.рублей;

- субсидии на дошкольное образование – 38 335,8 тыс.руб., при плане 38 385,8 тыс. руб.;

* ***0702, 0703 « Общее образование»*** *- 377 488,9 тыс.руб., при плане 378 549,9 тыс. руб., в том числе:*

- *07 02* *обеспечение деятельности подведомственных учреждений школ района 377 488,9 тыс.руб., при плане 378 549,9 тыс. руб. из них:*

- субвенции на образование - 162 228,6 тыс.руб. при плане 162 228,6 тыс.руб.;

-Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов - 355,0 тыс.руб. при плане 355,0 тыс.руб.;

-Школы местный бюджет - 96 549,8 тыс.руб. при плане 96 619,4 тыс.руб.;

-Трудоустройство школьников 324,7 тыс.руб. при плане 324,7 тыс.руб.;

- разработка ПСД капитальный ремонт школ 2 000,0 тыс.рублей, при плане 2 000,0 тыс.рублей;

-обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 656,4 тыс.руб., при плане 813,6 тыс. руб.;

- субсидии на классное руководство 15 724,7 тыс. рублей, при плане 15724,7 тыс. рублей;

- Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы 800,0 тыс.рублей, при плане 800,0 тыс.рублей;

– Дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде невзимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающимими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края 305,8 тыс.рублей, при плане 333,6 тыс. рублей;

- Развитие системы образования в Александрово-Заводском муниципальнм округе - 5 957,8 тыс.руб., при плане 6 764,2 тыс.рублей;

- субсидии на горячее питание 7 537,7 тыс.рублей, при плане 7 537,7 тыс.рублей;

- Реализация мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края - 85 048,4 тыс.рублей, при плане 85 048,4 тыс.рублей;

*По разделу 07 03 «Дополнительное образование детей» 8 948,7 тыс.рублей, при*

*уточненном плане 8 999,4тыс.рублей из них:*

*-* учреждения по внешкольной работе с детьми школа искусств 3 097,9 тыс.рублей при плане 3 125,9 тыс.рублей;

- ДЮСШ 2 728,0 тыс.руб., при плане 2 750,6 тыс.руб.;

- субсидии на повышение оплаты труда 1 480,8 тыс.рублей, при плане 1 480,8 тыс.рублей;

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования 1 642,1 тыс.рублей, при плане 1 642,1 тыс.рублей;

* ***0709 Молодежная политика и оздоровление детей*** *– 1 223,5 тыс.руб., при*

*плане 1 223,5 тыс.руб.*

- средства субвенции по краевой долгосрочной программе «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Забайкальском крае » - 1 073,5 тыс.руб., при плане 1 073,5 тыс.рублей;

- мероприятия по проведению оздоровительной компании детей за счет средств местного бюджета исполнено 150,0 тыс.рублей, при плане 150,0 тыс.рублей.

* ***0709 Другие вопросы в области образования*** *– 20 836,3 тыс.руб., при плане*

*20 906,7 тыс.руб.* в том числе:

- обеспечение деятельности учреждений ( методический кабинет) 14 628,7 тыс.руб., плане 14 666,4 тыс.руб.;

- Комитет образования исполнение составило 3 887,8 тыс.рублей, при плане 3 920,5 тыс.рублей

- администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними – 1 108,1 тыс. руб., при плане 1 108,1 тыс.руб.;

- Гос полномочие комп.род.платы 8,9 тыс.рублей, при плане 8,9 тыс.рублей;

- гос. полномочия администрирование родительской платы 34,7 тыс.рублей, при плане 34,7 тыс.рублей;

- Обеспечение деятельности советников директора по воспитательной работе 1 050,9 тыс.рублей, при плане 1 050,9 тыс.рублей;

- ЕДВ советникам директора по воспитательной работе 117,2 тыс.рублей, при плане 117,2 тыс.рублей.

**Раздел 08. Культура и кинематография**

Расходы по разделу исполнены в сумме 58 025,5 тыс.руб. или 99,2 % к уточненным бюджетным назначениям 58 465,7 тыс.руб.

Показатели исполнения расходов по разделу представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2023 году** | **2024 год** | | | |
| **утверждено решением о бюджете от 28.12.2023 № 117** | **уточненные бюджетные ассигнования** | **исполнено** | **%** |
| Культура | 34 900,4 | 33 524,9 | 58 465,7 | 58 025,5 | 99,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по разделу** | **34 900,6** | **33 524,9** | 58 465,7 | 58 025,5 | **99,2** |

Средства бюджета муниципального района по подразделу 08 01 были направлены на финансирование следующих расходов:

- дворцы и дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации 21 691,1 тыс. рублей, при плане 22 034,6 тыс.рублей;

- Меры по противодействию терроризму и экстремизму на территории Александрово-Заводского муниципального округа 10,0 тыс. рублей, при плане 10,0 тыс.рублей;

- содержание и обеспечение деятельности музея 1 049,0 тыс.руб. при плане 1 105,3 тыс.руб.;

##### - содержание и обеспечение деятельности библиотек - 16 185,8 тыс. рублей, при плане 16 226,2 тыс.рублей;

##### - Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края на решение вопросов местного значения 1 150,0 тыс. рублей, при плане 1 150,0 тыс.рублей;

##### - Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры 126,8 тыс. рублей, при плане 126,8 тыс.рублей;

##### - Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемые в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы – 3 990,2 тыс.рублей, исполнение 100,0%;

-Трудоустройство несовершеннолетних - 14,6 тыс.рублей, исполнение 100,0%;

- Дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края - 13 808,0 тыс.рублей, при плане 13 808,0 тыс.рублей.

**Раздел 10. Социальная политика**

Расходы по разделу исполнены в объеме 15 752,7 тыс.руб. или 99,8 % к утвержденным бюджетным назначениям 15 771,2 тыс.руб. Сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 18,5 тыс.руб.

Показатели исполнения расходов по разделу представлены в следующей таблице (в тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела и подраздела функциональной классификации расходов бюджетов** | **Исполнено в 2023 году** | **2024 год** | | | |
| **утверждено решением о бюджете от 28.12.2023 № 117** | **уточненные бюджетные ассигнования** | **исполнено** | **%** |
| Пенсионное обеспечение | 7 513,1 | 5 836,0 | 7 630,0 | 7 615,1 | 99,96 |
| Социальное обеспечение населения | 13 392,7 | 1 000,0 | 3 648,1 | 3 647,5 | 99,98 |
| Охрана семьи и детства | 4 182,9 | 5 001,1 | 4 493,1 | 4 490,1 | 99,1 |
| Ремонт жилья ветеранов ВОВ | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по разделу** | **25 188,7** | **11 837,1** | **15 771,2** | **15 752,7** | **99,9** |

- 10 01 «Доплата к пенсии муниципальных служащих» – 7 323,1 тыс.руб., при плане 7 330,0 тыс.руб.;

- 10 01 «Ежемесячные выплаты орденоносцам» – 292,0 тыс.рублей при плане 300,0 тыс.рублей;

- 10 03 “Социальная помощь” - 50,0 тыс.рублей, при плане 50,6 тыс.рублей;

- 10 03 «Обеспечение жильем молодых семей » - 3 597,5 тыс.рублей при плане 3 597,5 тыс.рублей ;

- 10 04 «Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» –18,0 тыс.руб., при плане 20,9 тыс.руб.;

- 10 04 «Содержание ребенка семьям опекунов на содержание подопечных детей» – 4 472,1 тыс.руб., при плане 4 172,2 тыс.рублей, из них:

*- социальные выплаты – 3 454,5 тыс.руб., при плане 3 454,6 тыс.рублей;*

*- выплаты приемные семьи - 1 017,6 тыс.рублей,при плане 1 017,6 тыс.рублей.*

Р**аздел 11. Физическая культура и спорт.**

Расходы по разделу исполнены в сумме 191,8 тыс.руб. или 98,4 % к уточненным бюджетным назначениям 195,0 тыс.рублей .

**Исполнение районных целевых программ**

Расходы на реализацию из 20 муниципальных целевых программ исполнение по 11 целевым программам в сумме 19 971,7 тыс.руб. или на 75,7 % от уточненного плана 26 384,1 тыс.руб. ( утверждено по бюджету 14 программ на сумму 9 270,0 тыс.рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№** | **Наименование программы** | **исполнение 2023год** | **План 2024 год** | | **испол-нение 2024 год** | **% от уточнплан** |
| **бюджет** | **уточненный план** |
| 1 | ДМЦП "Сохранение поддержка, стабилизация и модернизация сферы культуры и искусства Александрово-Заводского МО | 0,0 | 300,0 | 1 212,3 | 894,1 | 73,8 |
| 2 | Муниципальная программа по управлению муниципальным имуществом муниципального района "Александрово-Заводский район" на 2021-2025 г.г. | 2 777,1 | 1 721,2 | 8 664,4 | 7 799,1 | 90,0 |
| 3 | МП «Безопасность дорожного движения на территории муниципального района “Александрово-Заводский район” на 2021-2025 годы | 0,0 | 52,0 | 52,0 | 0,0 | - |
| 4 | Муниципальная целевая программа "О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на территории муниципального района «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 годы | 0,0 | 60,0 | 10,0 | 10,0 | 100 |
| 5 | МП Муниципальная долгосрочная целевая программа "Комплексные меры противодействия злаупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2021-2025 годы | 0,0 | 25,0 | 35,0 | 34,9 | 99,7 |
| 6 | МП «Противодействие коррупции в «Александрово-Заводском МО | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 7 | МП Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия района на 2021-2025 годы | 200,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 8 | МП “Защита населения и территорий от ЧС обеспечение пожарной безопасности на водных объектах 2020-2025гг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 9 | МДЦП Мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства муниципального района «Александрово-Заводский район» на 2020-2025 годы | 0,0 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 10 | Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Александрово-Заводский район " на 2020-2025 годы" | 0,0 | 500,0 | 3 650,0 | 0,0 | - |
| 11 | Районная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергитической эффективности в муниципальном районе "Александрово-Заводский район" на 2020-2025 годы" | 0,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 12 | МДП «Обеспечение жильём молодых семей на 2024-2029 годы» | 199,8 | 500,0 | 3 597,5 | 3 597,5 | 100 |
| 13 | МЦП Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних муниципального района «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 годы | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| 14 | МП «Обращение с отходами производства и потребления на территории МР «Александрово-Заводский район» на 2021-2025 годы, | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 15 | Муниципальная программа развитие системы образования в муниципальном районе "Александрово-Заводский район " на 2020-2025 годы | 2 798,7 | 4 958,8 | 6 764,2 | 5 957,8 | 88,1 |
| 16 | МП «Организация и развитие системы отдыха и оздоровления детей и подростков в МР «Александрово-Заводский МО» | 150,0 | 0,0 | 150,0 | 150,0 | 100,0 |
| 17 | РЦП «Развитие физкультуры и спорта в МР Александрово-Заводский МО» | 66,8 | 0,0 | 195,0 | 191,8 | 98,4 |
| 2 18 | МП «Сокращение численности волков на территории Александрово-Заводского МО | 22,0 | 53,0 | 95,0 | 91,0 | 95,8 |
| 19 | МП По охране труда | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 20 | МП "Охрана окружающей среды и и улучшение экологической обстановки Александрово-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024-2029 годы" | 0,0 | 0,0 | 1 908,7 | 1 195,5 | 62,6 |
|  | **ИТОГО** | **6 264,4** | **9 270,0** | **26 384,1** | **19 971,7** | **99,5** |

В 2024 г. в бюджете округа исполнялось 11 муниципальных целевых программ (из 20 утвержденной программы) с общим объемом расходов 19 971,7 т. руб., при уточненном плане 26 384,1 т. руб., или 75,7 %.

**Анализ долговой политики муниципального округа**

Согласно Отчету об исполнении, доходы бюджета округа за 2024 год исполнены в объеме 819 487,6 тыс.руб., расходы в объеме 783 646,1 тыс.руб. В результате исполнения бюджета муниципального района по доходам и расходам сложился профицит в сумме 35 841,5 тыс.руб.

Согласно пояснительной записки Муниципальный долг на 01 января 2025 г составляет 2 403,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счёту 120713000 юридических лиц перед муниципальным районом по централизованным кредитам АПК в сумме 255 832,6 рублей. Задолженность числится за к/з "Бохтинским", в настоящее время он является действующим юридическим лицом, убыточное предприятие, находится на грани банкротсва. Срок погашения задолженности не установлен.

Остатки денежных средств на 01 января 2025 года составили 48 375,5 тыс. рублей, в том числе собственные средства 47 949,2 тыс. рублей.

Остатки средств местного бюджета 48 375,5 тыс. рублей сложились за счёт поступлений впоследние рабочие дни декабря 2024 года.

**Выводы**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета округа за 2024 год поступил в Контрольно-счетный орган 14 марта 2025 года в срок, согласно установленного срока в п.3 ст.49 Положения о бюджетном процессе утвержденного решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 24 октября 2023 года № 94 «Администрация Александрово-Заводского муниципального округа представляет отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц».

В целом, отчет об исполнении бюджета округа, представленный Комитетом по финансам Администрации Александрово-Заводского муниципального округа (далее Комитет по финансам), составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

**2**. Деятельность администрации по исполнению Решения Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 28.12.2023 года № 117 «Об утверждении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа на 2024 год плановый период 2025-2026 годы”( с изменениями и дополнениями) в целом осуществлялась в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации. Показатели, определенные Решением о бюджете муниципального округа, в основном выполнены.

**3.** Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 2024 год составил 819 487,6 тыс. руб. или 103,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений по закрепленным видам доходов, которые согласно уточненному прогнозу на 2024 год составили в общей сумме 794 505,4 тыс. руб., что соответствует данным графы 13 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» (ф.0503317), в том числе.:

-налоговые и неналоговые собственные доходы 310 602,9 тыс.руб., или 109,1 % от бюджетных назначении в сумме 284 735,6 тыс.руб.

- безвозмездные поступления в бюджет округа 508 884,7 тыс.руб. или 99,8 % от бюджетных назначений 509 769,8 тыс.руб.

**4.** Решением Совета Александрово-Заводского муниципального округа от 28.12.2023 года № 117 общий объём расходов на отчетный год был первоначально утвержден в сумме 582 672,4 тыс. руб. В течении года плановый объем расходов уточнялся решениями Совета 3 раза и в окончательном варианте составил 807 039,4 тыс.руб. Фактическое исполнение бюджета за 2024 год составило 783 646,1 тыс. руб. или 97,1 %, неисполнение бюджетных назначений составило 23 393,3 тыс.руб.

**5.** Бюджет муниципального округа исполнен с превышением доходов над расходами профицит в размере 35 841,5 тыс. рублей. (За 2024 год доходная часть исполнена в сумме 819 487,6 тыс. рублей, расходная часть исполнена в сумме 783 646,1 тыс. рублей).  .

**6.** В 2024 г. в бюджете округа исполнялось 11 муниципальных целевых программ (из 20 утвержденной программы) с общим объемом расходов 19 971,7 т. руб., при уточненном плане 26 384,1 т. руб., или 75,7 %.

**7.** По данным годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность (ф. 0503169) по бюджету на 1 января 2025 года уменьшилась в сравнении с 2024 годом на 4,9 тыс. рублей и составила в сумме 4,7 тыс.рублей .

Кредиторская задолженность (ф. 0503369) по консолидированному бюджету на 1.01.2025 года (ф.0503169) отсутствует в сравнении с 2023 годом уменьшилась на 139,2 тыс.рублей.

**8.** Согласно Отчету об исполнении, доходы бюджета округа за 2024 год исполнены в объеме 819 487,6 тыс.руб., расходы в объеме 783 646,1 тыс.руб. В результате исполнения бюджета муниципального округа по доходам и расходам сложился профицит в сумме 35 841,5 тыс.руб.  Муниципальный долг на 01 января 2025 г составляет 2 403,2 тыс. рублей, муниципальный долг по сравнению с прошлым годом уменьшился на 1 201,2 тыс. рублей.

**9.** Остатки денежных средств на 01 января 2025 года составили 48 375,5 тыс. рублей, в том числе собственные средства 47 949,2 тыс. рублей, за счёт поступлений в последние рабочие дни декабря 2024 года.

**Предложения**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета Александрово-Заводского муниципального округа и повышения устойчивости бюджетной системы к возможным негативным сценариям развития экономики Александрово-Заводского муниципального округа:

1. Администрации Александрово-Заводского муниципального округа:

- продолжить повышение качества прогнозирования доходов бюджета округа и реалистичность определения источников финансирования дефицита бюджета округа с целью полного исполнения принятых бюджетных обязательств и недопущения роста кредиторской задолженности.

2. В части долгосрочных муниципальных программ, контрольно-счетный орган рекомендует, своевременно вносить в программы изменения на очередной финансовый год и плановый период в целях приведения их в соответствие с решениями Совета Александрово-Заводского муниципального округа.

3. На основании вышеизложенного, представляется возможным признать отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2024 год по основным параметрам достоверным и полным. Контрольно - счётный орган предлагает утвердить, отчет об исполнении бюджета Александрово-Заводского муниципального округа за 2024 год.

**Председатель Контрольно-счетного органа**

**Александрово-Заводского МО Н.Г. Ерофеева**