**ДОКЛАД**

**Исполнение бюджета городского округа за 2024 год**

 В соответствии с законом Забайкальского края от 27.12.2023г. №2298-ЗЗК в течение 2024 года осуществлялось преобразование всех поселений, входящих в состав муниципального района "Петровск-Забайкальский район", путем их объединения с городским округом "Город Петровск-Забайкальский" и наделение городского округа "Город Петровск-Забайкальский" статусом муниципального округа. В соответствии ст.8 вышеуказанного закона со дня формирования администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа полномочия по составлению отчетов об исполнении бюджетов городского округа "Город Петровск-Забайкальский", муниципального района "Петровск-Забайкальский район", преобразуемых поселений за 2024 год **осуществляет администрация Петровск-Забайкальского муниципального округа РАЗДЕЛЬНО ПО КАЖДОМУ муниципальному образованию**.

 Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности включает проверку главных администраторов бюджетных средств и экспертизу отчета об исполнении бюджета за год. КСО проведена внешняя проверка годовой отчетности 4 ГРБС, подготовлены 4 заключения, направлены представления. Вся бухгалтерская отчетность проверялась в виде электронных форм в системе СВОД-СМАРТ.

 В целом, по результатам внешней проверки можно сделать выводы о том, что бюджетная и бухгалтерская отчетность главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств за 2024 год объективная, достоверная и представлена в полном объеме; выявленные недостатки не оказали существенного влияния на достоверность данных годовой отчетности.

 Отчет об исполнении бюджета представлен в КСО со всеми справочными материалами. Пакет документов представлен в установленный законодательством срок.

 Первоначально бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2024 год утвержден в следующих параметрах (РЕШ ДУМЫ от 22.12.2023 №68):

а) общий объем доходов бюджета городского округа в сумме **663 786,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **426 687,0** тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета городского округа в сумме **656 530,4** тыс. рублей;

в) профицит бюджета городского округа составляет 7 256,3 тыс. рублей.

 В течение 2024 года в утвержденный бюджет ГО изменения вносились 6 раз.

 Плановые назначения на 2024 год, внесенные Решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа от 27.12.2024 года, выглядят следующим образом:

 - доходная часть бюджета по плану на конец отчетного периода составила **1 151 026,9** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **878 958,9** тыс. рублей;

 - расходная часть по плану на конец отчетного периода составила **1 155 381,0** тыс. рублей;

 В сравнении с показателями расходной части бюджета, утвержденными Решением о бюджете городского округа (в последней редакции от 27.12.2024г.), показатели расходной части Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) имеют отклонения в сторону уменьшения на **20 644,1 тыс.** рублей, в основном по направлению «софинансирование модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» (подраздел 0409 «коммунальное хозяйство» статья 00000S4905) в сумме 20 176,1 тыс. рублей, по подразделу «дорожное хозяйство» (софинансирование по ремонту автомобильных дорог) на 329,7 тыс. рублей.

 Отклонения общего объёма утвержденных бюджетных назначений Решением о бюджете (в последней редакции от 27.12.2024г.) от показателей сводной бюджетной росписи в сторону уменьшения осуществлены Комитетом по финансам на основании справок-уведомлений от вышестоящего ведомства.

 В соответствии с частями 2.1 и 3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в ряде случаев согласно бюджетному законодательству.

**Показатели доходной части бюджета:**

 В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета за 2024 год (ф. 0503117 на 01.01.2025 года) в городской бюджет при плановых показателях **1 130 382,9 тыс.** рублей поступило доходов в сумме **1 082 916,3 тыс.** рублей или 95,8% от плановых годовых бюджетных назначений, в том числе поступления налоговых и неналоговых доходов составили 270 667,2 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений 2024 года, что на 66 383,6 тыс. рублей больше по сравнению с 2023 годом и безвозмездных поступлений 812 249,0 тыс. рублей или 94,6% от плана на конец отчетного периода, что на 61 434,0 тыс. рублей больше по сравнению с 2023 годом.

 общий объем доходов в 2024 году увеличился на 13% или на 127 817,8 тыс. рублей по сравнению с исполнением бюджета 2023 года; основная доля увеличения доходов приходится на налоговые поступления, которые увеличились на 34% или на 67 160,6 тыс. рублей (в 2023 году увеличение по сравнению с предыдущим периодом составляло 15%); а также на безвозмездные поступления в бюджетгородского округа, которые увеличились на 8% или на 61 434,0 тыс. рублей

 Налоговые доходы за 2024 год поступили в бюджет городского округа в сумме **260 688,1 тыс.** рублей или 99% от годовых утвержденных плановых назначений данного периода (263 036,3 тыс. рублей – плановые назначения 2024 года), с приростом на 67 160,6 тыс. рублей или на 34% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2023г. – 193 527,4 тыс. рублей).

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается значительное сокращение поступлений имущественных налогов на 3 603,9 тыс. рублей или на 30%, в том числе по земельному налогу в 2024 году по сравнению с 2023 годом идет уменьшение поступлений в местный бюджет на 3 014,9 тыс. рублей или на 40%. Сокращение поступлений имущественных налогов может быть обусловлено произведённой в 2022-2023гг. переоценкой кадастровой стоимости земельных участков, а также с завершением в 2023 году кадастровой оценки объектов капитального строительства (здания, сооружения, ОНС, помещения, машино-места).

Неналоговых доходов в 2024 году поступило 9,9 млн (2023-10,7 млн), неналоговые поступления в 2024 году сократились на 777,0 тыс. рублей по сравнению с уровнем 2023 года в основном за счет уменьшения доходов от продажи муниципального имущества и прочих неналоговых доходов.

Безвозмездные доходы поступили в 2024 году в размере 812,2 млн (2023-750 млн), т.е. в 2024 году межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов поступило на 61,4 млн. больше, чем в 2023 году~~.~~

**Показатели расходной части бюджета:**

Бюджетные ассигнования по расходам утверждены в размере 1 134 736,9 тыс, кассовое исполнение **1 081 167,0 тыс.** (2023-942,3 млн) 95,2% от плана. По сравнению с 2023 годом расходы исполнены с ростом на 138 млн больше, за счет безвозмездных поступлений. По Структуре расходов остановлюсь на наиболее крупных, это расходы на образование – составили 617 млн (2023-536 млн) или 57% от всех расходов, на общегосударственные расходы – 135 млн (2023- 92 млн), дорожный фонд – 177 млн (2023- 61,7 млн), на культуру - составили 45 млн (2023-38 млн), также расходы увеличены по сравнению с 2023 на «национальную безопасность» за счет выделенных средств на ликвидацию последствий ЧС; при этом отмечается уменьшение расходов по разделу «ЖКХ» за счет выделения в 2023г. безвозмездных поступлений, в том числе по направлению «исторический квартал – Дамская улица».

**Муниципальный долг:** погашен кредит в сумме 7,25 млн. По состоянию на 1 января 2025 года составил 7,2 млн.; также погашены проценты по обслуживанию долга в размере 14,5 тыс. рублей (2023-21,8 тыс. рублей).

**Резервный фонд** в общем объёме 4,7 млн. был потрачен полностью на основании распоряжений администрации; наибольший удельный вес в расходовании резервного фонда отмечается по подразделам «другие общегосударственные вопросы» (закупка товаров, работ, услуг) – 2 087,5 тыс (**43,5%**); «культура» - 924,7 тыс. (**19%**); «дошкольное образование» - 721,6 тыс.(**15%**); «общее образование» - 550,3 тыс. (**11%**).

**Кредиторской задолженности** на 1 января 2025 года – 11 млн.,; (задолженность на 1 января 2024 года – 43,2 млн. с просроченной задолженностью 150,0 тыс. рублей). Кредиторская задолженность в сравнении с уровнем прошлого года сократилась, просроченная задолженность отсутствует

**Дебиторская задолженность** в 2024 г. составила 4,7 млн, из них 4,6 млн - просроченная (2023– 13 млн, просроченная – 5 млн). Дебиторская задолженность уменьшилась в сравнении с уровнем прошлого года, просроченная задолженность также сократилась.

 Согласно первоначальному Решению о бюджете городского округа (от 22 декабря 2023 года № 68) в городском округе действовало 15 муниципальных программ с объемом финансирования в сумме **1 435,5 тыс.** рублей.

 В 2024г. финансовое исполнение мероприятий, запланированных в муниципальных программах городского округа, cсоставило **1 118,5 тыс.** рублей или 77,9% к первоначальным плановым назначениям по 7 муниципальным программам. По сравнению с исполнением прошлого года объём средств, направленных на исполнение программных мероприятий, увеличился на 48,8%. Следует отметить, что часть муниципальных программ в 2024г. имеет нулевое исполнение несмотря на то, что финансирование изначально было запланировано: МП «Противодействие коррупции», МП «Укрепление общественного здоровья», МП «Профилактика преступлений и правонарушений», МП «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками», МП «Молодёжь Петровск-Забайкальского», МП «Развитие культуры», МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций», МП «Развитие малого и среднего предпринимательства».

 В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ, осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного Постановлением администрации городского округа от 28.12.2015г. №556, и действующего на конец 2024 года, в 2024г. в городском округе не был утвержден Перечень муниципальных программ городского округа; в распоряжение КСО был предоставлен только список муниципальных программ.

 Кроме того, в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ, осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного Постановлением администрации городского округа от 28.12.2015г. №556, и действующего на конец 2024 года, в муниципальные программы не внесены изменения по объемам финансирования в соответствие с изменившимися показателями Решения о бюджете городского округа на конец финансового года.

**Исполнение бюджета 2024г. составило 95,2% (2023 – 98,7% ).**

 **Нулевое исполнение** отмечается по подразделу «судебная система» (плановые назначения данного направления – 5.6 тыс. рублей) и по направлению «обеспечение бесплатным питанием детей с ОВЗ в дошкольных ОО» с плановыми назначениями – 6,3 тыс. рублей. Низкий процент исполнения – 64% отмечается по направлению «обеспечение льготного проезда» (из 892 тыс исполнено 575 ,9 тыс.)

С учетом вышеизложенного, КСО считает возможным рекомендовать Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета к рассмотрению в установленном порядке.