****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

27.04.2024 № 01-38/31

**З а к л ю ч е н и е**

**Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа на годовой отчет**

**«Об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год»**

1. **Общие положения.**

Заключение на годовой отчет «Об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год» (далее по тексту – годовой отчет об исполнении бюджета, годовой отчет) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту – БК РФ), ст.57 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе», утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015 № 63 (в редакции Решения Думы от 28.10.2021г. № 100, далее по тексту – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), ст.7 Положения «О Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа», утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95 (в редакции Решения Думы от 31.03.2022г. № 38).

Цель экспертизы годового отчета об исполнении бюджета: подготовка заключения, содержащего выводы об исполнении (не исполнении) решения Думы о бюджете за 2023 год, о полноте и достоверности данных представленного годового отчета, об эффективности использования бюджетных средств, о соблюдении требований бюджетного законодательства в процессе исполнения бюджета.

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

Предмет экспертизы: годовой отчет об исполнении бюджета, представленный в виде проекта решения Думы Дальнереченского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023год» с приложениями, документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом.

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

Основные вопросы внешней проверки годового отчета:

1.Установление соответствия исполнения решения о бюджете Дальнереченского городского округа за 2023 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.

2.Проверка кассового исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год в части объема и структуры поступивших доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации; осуществленных расходах бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов, кодам ведомственной структуры расходов бюджетов; исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности; объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета; использования средств резервного фонда и дорожного фонда.

3.Достоверность данных представленного годового отчета.

4.Оценка эффективности использования средств бюджета Дальнереченского городского округа.

**2. Аналитическая часть.**

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

В соответствии с п.3 статьи 264.4 БК РФ, годовой отчет об исполнении бюджета предоставлен финансовым управлением администрации Дальнереченского городского округа в Контрольно - счетную палату Дальнереченского городского округа (далее – КСП) 29 марта 2024 года, с соблюдением сроков, установленных законодательством (не позднее 1 апреля).

В проекте Решения Думы Дальнереченского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год» (далее по тексту – проект Решения) предусмотрены основные характеристики бюджета (общий объем доходов, расходов, профицит бюджета) и иные показатели бюджета. Отдельными приложениями к проекту Решения утверждаются показатели, определенные статьей 264.6 БК РФ и частью 5 статьи 58 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

*Представленный годовой отчет и представленные одновременно с ним документы по составу соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ.*

*Отчетность представлена на бумажном носителе с сопроводительным письмом, однако, в нарушение п. 4 Раздела 1 Инструкции №191н, отчетность не сброшюрована, не пронумерованы страницы и отсутствует оглавление.*

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

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 22.12.2022 № 130 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024– 2025 г.г.» (далее – решение Думы о бюджете на 2023 год и плановый период, Решение о бюджете), утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 1 047 998,6 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 590 931,1 тыс. руб.,

- общий объем расходов в сумме 1 062 387,2 тыс. руб.,

- предельный объем уровня дефицита бюджета городского округа в сумме 14 388,5 тыс. руб., или в размере 8,82 % от объема доходов, поступающих в бюджет без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2023 года в решение о бюджете на 2023 год и плановый период администрацией городского округа вносились изменения семь раз (решения Думы от 30.03.2023 №17, от 30.05.2023 № 50, от 29.06.2023 № 61, от 08.08.2023 № 69, от 31.08.2023 № 80, от 31.10.2023 № 98, от 26.12.2023 № 113), по доходам - в связи с уточнением объема межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений, в сторону увеличения в сумме (+) 238 804,3 тыс. руб., а также корректировкой годового плана по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета с увеличением на (+) 13 868 тыс.руб., по расходам бюджета в сторону увеличения на (+) 298 263,7 тыс.руб. и увеличением дефицита бюджета на (+) 45 591,5 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений в утвержденные бюджетные назначения уточненный годовой план на 2023год составил:

- общий объем доходов в сумме 1 300 670,9 тыс. руб., в т.ч. межбюджетные трансферты 829 730,5 тыс.руб. и 4,9 тыс.руб. прочие безвозмездные поступления;

- общий объем расходов в сумме 1 360 650,9 тыс. руб.;

- предельный объем уровня дефицита бюджета в сумме 59 980 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2023 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 27.12.2023 г., плановые показатели объема расходов на 2023 год составили в сумме 1 360 650,9 тыс. руб.

*По данным отчета «Об исполнении бюджета» (форма № 0503117), в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 301 426,9 тыс.руб., при уточненном плане 1 300 670,9 тыс.руб. Уточненный план по доходам бюджета исполнен на 100,1 % (перевыполнение на (+) 756 тыс.руб.).*

*Расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1 295 265,2 тыс.руб., при уточненном плане по сводной бюджетной росписи 1 360 650,9 тыс.руб. Уточненный план по расходам бюджета исполнен на 95,2 % (неисполненные назначения (-) 65 385,7 тыс.руб.)*

*Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме (+) 6 161,7 тыс. руб., при утвержденном плановом дефиците (-) 59 980 тыс.руб.*

Общая характеристика исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год представлена в Таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением Думы от 22.12.2022г. № 130, тыс.руб. | Уточненный план | | Исполнено | | | отклонение, тыс.руб. |
| Утверждено решением Думы (с изменениями от 30.03.2023 №17, от 30.05.2023 № 50, от 29.06.2023 № 61, от 08.08.2023 № 69, от 31.08.2023 № 80, от 31.10.2023 № 98, от 26.12.2023 № 113), тыс.руб. | Утверждено сводной бюджетной росписью от 27.12.2023г. (с учетом пост.адм. ДГО от 27.12.2023 № 1522/1-па), тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. | % к первоначальному плану гр.5/гр.2\*100 | % к уточненному плану гр.5/гр.3\*100 |
|
|
|
|
|
|
|
| 1. Доходы бюджета всего, в том числе: | 1 047 998,6 | 1 300 670,9 | 1 300 670,9 | 1 301 426,9 | 124,2 | 100,1 | + 756,0 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 457 067,5 | 470 935,5 | 470 935,5 | 520 658,2 | 113,9 | 110,6 | + 49 722,7 |
| -безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 590 931,1 | 829 735,4 | 829 735,4 | 781 693,7 | 132,3 | 94,2 | -48 041,7 |
| - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет |  |  |  | 924,9 |  |  | 924,9 |
| 2. Расходы бюджета | 1 062 387,2 | 1 360 650,9 | 1 360 650,9 | 1 295 265,2 | 121,9 | 95,2 | - 65 385,7 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) | - 14 388,5 | - 59 980,0 | - 59 980,0 | + 6 161,7 |  |  | -53 818,3 |

**2.3. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств за 2023год.**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, до подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2023 год семи главных распорядителей (администраторов) средств бюджета Дальнереченского городского округа: Дума Дальнереченского городского округа, Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа», МКУ «Управление ЖКХ Дальнереченского городского округа», Администрация Дальнереченского городского округа, МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа», МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность по шести главным распорядителям: Дума Дальнереченского городского округа, Контрольно-счетная палата Дальнереченского городского округа, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа», МКУ «Управление ЖКХ Дальнереченского городского округа», Администрация Дальнереченского городского округа, МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа, - составлена в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2021 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), в целом, соответствует составу, содержанию и оформлению отчетных форм.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности по главному распорядителю бюджетных средств **МКУ «Управление культуры ДГО»** установлено ряд нарушений по формам, не имеющим числового значения показателей.

1. Нарушение Инструкции № 191н (абзаца 5 п. 152, п.8, абзаца 3 п.159.9, п.73.1), выразившиеся в некачественном заполнении (ф. 0503160) Пояснительная записка: в Разделе 1 текстовой части не указана информация об исполнителе, составившем бухгалтерскую отчетность, в строке 040 таблицы 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Раздела 5 не отражена информация о таблицах, прилагаемых к ф. 0503160 и не имеющих числовых значений показателей, в заголовочной части формы «Отчет о бюджетных обязательствах» (в. 0503128-НП)» не указан главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета.

2. Нарушение Инструкции № 33н (не соответствие п.56 по наименованию и содержанию таблицы № 7 «Сведения об организационной структуре учреждения» Раздела 1 «Организационная структура учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760); в кодовой зоне заголовочной части форм 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» и 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» неверно указана глава по БК; в отчетных формах Годового отчета №№ 0503710, 0503721, 0503730, 0503737 и 0503738 отсутствует информация о централизованной бухгалтерии и подпись ее руководителя, а также об исполнителе документа и его подпись.

3. Во всех отчетных формах бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности, за исключением Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760), неточно указано наименование учреждения.

4. В нарушение ст. 324.1 Налогового кодекса РФ, п. 302.1 Инструкции № 157н по счету 040160000 в ф. 0503130, ф. 0503169 не отражены резервы предстоящих расходов, по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, аналогичное нарушение установлено в сводной годовой бухгалтерской отчетности учреждений культуры в ф. 0503730, ф. 0503769.

*Величина искажения показателя бухгалтерской отчетности, выраженное в денежном измерении, составляет на общую сумму 7 755 тыс.руб., что привело к искажению информации об обязательствах в результате неправильного применения законодательства и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету. Данное искажение не влияет на исполнение бюджета.*

# 2.4. Анализ исполнения доходной части бюджета

В бюджете городского округа первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам принят решением Думы о бюджете на 2023год и плановый период в сумме 457 067,6 тыс. руб., что составило 43,6 % от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме 590 931,1 тыс.руб., что составило 56,4 % от общей суммы доходов.

К концу года план по налоговым и неналоговым доходам уменьшился в общей сумме доходов до 36,2 %, при этом плановая сумма увеличилась на (+) 13 867,9 тыс.руб. и составила 470 935,5 тыс.руб., а удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме плановых доходов увеличился до 63,8 % , увеличение на (+) 238 804,3 тыс.руб., в общей сумме 829 735,4 тыс.руб.

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

За 2023 год в бюджет городского округа поступило доходов 1 301 426,9 тыс.руб., с увеличением, в сравнении с предыдущим 2022 годом на (+) 268 993,2 тыс.руб., или на (+) 26,1 %. Уточненные бюджетные назначения по доходам за отчетный 2023 год исполнены на 100,1 %.

Анализ поступивших в бюджет городского округа налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений за период с 2020 по 2023 годы приведен в Таблице 2:

Таблица 2 (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
|
| исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % | исполнено | удельный вес в % |
|
| Налоговые и неналоговые доходы | 410,2 | 44,5 | 404,7 | 46,8 | 571,6 | 55,4 | 520,6 | 40,0 |
| Безвозмездные поступления | 511,4 | 55,5 | 460,7 | 53,2 | 460,8 | 44,6 | 780,8 | 60,0 |
|
| ИТОГО | 921,6 | 100,0 | 865,4 | 100,0 | 1032,4 | 100,0 | 1301,4 | 100,0 |

В сравнении с предыдущим 2022 годом, в 2023году наблюдается уменьшение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общей структуре доходов на (-) 15,4 процентных пункта (п.п.) и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений на (+) 15,4 п.п.

Уточненный план исполнен:

- по налоговым и неналоговым доходам на 110,6 %, с превышением плана на (+) 49 722,6 тыс.руб.;

- по безвозмездным поступлениям на 94,1 %, с уменьшением к плану на (-) 48 966,6 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2023 год в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений приведен в Таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % исполнения | Отклонения  (+, -)  (гр.3-гр.2) | Удельный вес в общем объеме доходов % | Структура собственных доходов % |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **470 935,5** | **520 658,1** | 110,6 | **+ 49 722,6** | **40,0** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 386 107,9 | 430 992,7 | 111,6 | + 44 884,8 | 33,1 | 82,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги -акцизы на ГСМ) | 18 241,0 | 18 713,0 | 102,6 | + 472,0 | 1,4 | 3,6 |
| Налоги на совокупный доход (УСН, ЕСН, патент) | 8 817,0 | 10 400,1 | 118,0 | + 1 583,1 | 0,8 | 2,0 |
| Налоги на имущество | 19 901,0 | 21 442,3 | 107,7 | + 1 541,3 | 1,6 | 4,1 |
| Государственная пошлина | 5 550,0 | 5 661,5 | 102,0 | + 111,5 | 0,4 | 1,1 |
| Задолженность по отмененным налогам | 0,0 | -2,2 |  | - 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого налоговых доходов** | **438 616,9** | **487 207,4** | **111,1** | **+ 48 590,5** | **37,4** | **93,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун.собственности | 15 197,9 | 15 744,8 | 103,6 | + 546,9 | 1,2 | 3,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 100,0 | 117,5 | 117,5 | + 17,5 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |  | 351,5 |  | + 351,5 |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14 336,7 | 14 648,9 | 102,2 | + 312,2 | 1,1 | 2,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 300,0 | 2 328,7 | 101,2 | + 28,7 | 0,2 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 384,0 | 259,3 | 67,5 | - 124,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого неналоговых доходов** | **32 318,6** | **33 450,7** | **103,5** | **+ 1 132,1** | **2,6** | **6,4** |
| Безвозмездные поступления | 829 735,4 | 781 693,7 | 94,2 | - 48 041,7 | 60,1 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -924,9 |  | - 924,9 | -0,1 |  |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **829 735,4** | **780 768,8** | **94,1** | **- 48 966,6** | **60,0** |  |
| ***Всего доходов*** | **1 300 670,9** | **1 301 426,9** | **100,1** | **+ 756,0** | **100,0** |  |

Основным источником собственных доходов бюджета городского округа в 2023 году, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц, он составляет 82,8 % к собственным доходам бюджета (в 2022г. – 76,9 %) и 40 % к общему объему доходов бюджета (в 2022г. – 42,6%).

По собственным доходам (налоговым и неналоговым) в 2023 г. первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 13 868 тыс.руб., или на (+) 3%, однако, наблюдается перевыполнение скорректированного плана на (+) 49 722,6 тыс. руб., или на (+) 10,6%. *Бюджетные назначения выполнены более чем на 100,0 % всем источникам, кроме «прочие неналоговые доходы» - выполнение составило 67,5% (в бюджет не поступило (-) 124,7 тыс.руб.).*

2.4.1. *По налоговым доходам перевыполнение скорректированного плана составило (+) 11,1%, или на (+) 48 590,4 тыс.руб., в том числе в разрезе источников:*

- Налог на доходы физических лиц - первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+)10 418,9 тыс.руб., или на (+) 2,8%, однако, наблюдается перевыполнение скорректированного плана на (+) 44 884,8 тыс. руб., или на (+) 11,6 %. Несмотря на перевыполнение плановых показателей в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, поступления от НДФЛ уменьшились на (-) 8 835,2 тыс.руб. или на (-) 2 %. Согласно информации из пояснительной записки (форма 0503360), данный факт объясняется индексацией окладов работников ОМС и повышением оплаты труда в ряде организаций городского округа, а также снижением норматива отчисления от НДФЛ между бюджетами на (-) 7,5561527 п.п.

-Налоги на товары (акцизы) - выполнение на 102,6 %.

- Налоги на совокупный доход – перевыполнение в целом на (+) 18 %, в том числе:

УСН план перевыполнен на (+) 1,1% на (+) 22,8 тыс.руб., несмотря на перевыполнение плановых показателей в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, поступления от УСН значительно уменьшились на (-) 47 152,3 тыс.руб. или на (-) 95,7 %, что объясняется снижением норматива отчислений между бюджетами на (-) 40,533032 п.п.

ЕНВД – возврат налога на ЕСН (-) 179,5 тыс.руб.

*ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) выполнен на 207,7 % или на (+) 1 740,9 тыс.руб. Контрольно-счетная палата отмечает, что в решении о бюджете на 2023год первоначальный план был установлен в размере 65 тыс.руб., в заключении на проект бюджета на 2023год КСП отмечала факт занижения планируемых показателей по ЕСН на 2023г. и рекомендовала их пересмотреть с учетом данных Прогноза социально-экономического развития. Проведенные администрацией корректировки оказались недостаточными, план перевыполнен на (+)107,7%.*

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения выполнен на 99,9 %, в сравнении с 2022 годом, поступления значительно уменьшились на (-) 7 293,9 тыс.руб. или на (-) 58,9 %. Согласно информации из пояснительной записки, факт снижения дохода в целом объясняется изменением сроков уплаты налога.

-Налоги на имущество – *выполнение 107,7 %, перевыполнение на сумму (+) 1 541,3 тыс.руб*., в том числе доходы по налогу на имущество физических лиц исполнены на 115,6 %; земельный налог - выполнение 99,9%.

-Государственная пошлина – план выполнен на 102%. Первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 218 тыс.руб., поступления превысили план на (+) 111,5 тыс.руб.

По информации из Пояснительной записки, за 2023 год проведено 11 заседаний Межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа, погашено недоимки во все уровни бюджетов в сумме 11 569,6 тыс.руб.

2.4.2. *По неналоговым доходам* первоначальный план на 2023год был скорректирован в сторону увеличения на (+) 4 768,8 тыс.руб., или на (+) 17%, и составил 32 318,6 тыс.руб. Поступило 33 450,7 тыс.руб. - *наблюдается перевыполнение плана на (+) 1 132,2 тыс. руб., или на (+) 3,5%, в том числе в разрезе следующих источников:*

-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в размере 15 744,8 тыс.руб. – скорректированный план выполнен на 103,6%, из них - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (103,7%), первоначальный план был скорректирован в сторону уменьшения на (-) 2 380 тыс.руб. и перевыполнен на (+) 366,6 тыс.руб.; прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (аренда имущества) выполнение на 103,5 %; доходы от продажи материальных и нематериальных активов (102,2%), *первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на (+) 6 836,7 тыс.руб., или почти в 2 раза*, перевыполнение на (+) 312,2 тыс.руб.

- платежи при пользовании природными ресурсами - план выполнен на 117,5%;

-доходы от оказания платных услуг – не планировались, но поступило 351,5 тыс.руб.;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба, откорректированный в сторону увеличения план на (+) 312 тыс.руб., на (+) 16% выполнен на 101,3 %.

- прочие неналоговые доходы, план выполнен на 67,5%.

*По налоговым и неналоговым доходам бюджетные назначения выполнены более чем на 100,0 % по 12 источникам из 15-ти, по двум исполнение составило 99,9 %.* Не выполнены плановые показатели по источнику «прочие неналоговые доходы» - выполнение составило 67,5% (в бюджет не поступило (-) 124,7 тыс.руб.). *В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год, отмечено, что причиной неисполнения плана является невыполнение хозяйствующими субъектами обязательств по оплате за размещение НТО в установленные сроки.* *Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие контроля со стороны ответственных специалистов администрации Дальнереченского городского округа за исполнением договоров на размещение НТО.*

Динамика поступления собственных доходов за 2021-2023 г.г. приведена в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование доходов | Поступило доходов | | | Отклонение | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | (+/-) 2022 к 2021 | % 2022 к 2021 | гр.4-гр.3 (+/-) 2023 к 2022 | гр.7/3\*100 (+/- %) 2023 к 2022 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **404 727,4** | **571 594,9** | **520 658,2** | **+ 166 867,5** | **41,2** | **-50 936,7** | **-8,9** |
| 2 | Налог на доходы физических лиц | 303 669,4 | 439 827,9 | 430 992,7 | +136 158,5 | 44,8 | -8 835,2 | -2,0 |
| 3 | Налоги на товары (работы, услуги -акцизы ГСМ) | 13 423,4 | 16 679,7 | 18 713,0 | +3 256,3 | 24,3 | +2 033,3 | +12,2 |
| 4 | Налоги на совокупный доход | 17 822,0 | 61 746,2 | 10 400,1 | +43 924,2 | 246,5 | -51 346,1 | -83,2 |
| 5 | Налоги на имущество | 20 384,5 | 19 493,6 | 21 442,3 | -890,9 | -4,4 | +1 948,7 | +10,0 |
| 6 | Государственная пошлина | 5 250,9 | 5 393,0 | 5 661,5 | +142,1 | 2,7 | +268,5 | +5,0 |
| 7 | Задолженность по отмененным доходам | -63,9 | -1,5 | -2,2 | +62,4 | -97,7 | -0,7 | +46,7 |
| **8** | **Итого налоговых доходов** | **360 486,3** | **543 138,9** | **487 207,4** | **+182 652,6** | **50,7** | **-55 931,5** | **-10,3** |
| 9 | Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и мун. собственности | 18 216,1 | 20 343,8 | 15 744,8 | +2 127,7 | 11,7 | -4 599,0 | -22,6 |
| 10 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 93,5 | 74,4 | 117,5 | -19,1 | -20,4 | +43,1 | +57,9 |
| 11 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 135,8 | 33,0 | 351,5 | -102,8 | -75,7 | +318,5 | + в 10,6 раз |
| 12 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 682,4 | 4 502,6 | 14 648,9 | -3 179,8 | -41,4 | +10 146,3 | + в 3,3 раза |
| 13 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 17 280,7 | 2 542,3 | 2 328,7 | -14 738,4 | -85,3 | -213,6 | -8,4 |
| 14 | Прочие неналоговые доходы | 832,6 | 959,9 | 259,3 | +127,3 | 15,3 | -700,6 | -73,0 |
| **15** | **Итого неналоговых доходов** | **44 241,1** | **28 456,0** | **33 450,7** | **-15 785,1** | **-35,7** | **+4 994,7** | **17,6** |

В сравнении с поступлениями в 2022году, в целом, налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2023году уменьшились на (-) 8,9 % или в сумме на (-) 50 936,7 тыс. руб. Поступление налоговых доходов в 2023г. *уменьшилось на (-) 55 931,5 тыс. руб., или на (-) 10,3 %*, из них, уменьшение от НДФЛ произошло на (-) 2%, или в сумме на (-) 8 835,2 тыс. руб., от налогов на совокупный доход (УСН) на (-) 83,1%, или на (-) 51 346,1 тыс.руб., по причине значительного уменьшения нормативов отчислений по данным налогам между бюджетами.

Поступления неналоговых доходов в 2023 году, в сравнении с 2022годом, увеличились в целом на (+) 4 994,7 тыс. руб., или на (+) 17,6 %; *по трем показателям из шести наблюдается уменьшение*, в т.ч. доходы от использования муниципального имущества *(арендная плата за землю) уменьшение на (-) 4 852,9,* или на (-) 31,8%; штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшение на (-) 8,4% в сумме на (-) 213,6 тыс.руб.; прочие неналоговые доходы (плата за размещение НТО) уменьшение на (-) 700,6 тыс.руб. или на (-) 73%. Увеличились поступления по трем источникам: доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков увеличились в 3,3 раза или на сумму (+) 10 146,3 тыс.руб.; доходы от оказания платных услуг в 10,6 раз в сумме (+) 318,5 тыс.руб.; платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на (+) 57,9% или на сумму (+) 43,1 тыс.руб.

В пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год отмечен ряд причин, повлиявших на уменьшение поступлений в сравнении с 2022годом. Так, у*меньшение доходов от арендной платы за земельные участки на (-) 4 852,9,* или на (-) 31,8% объясняется выкупом 66 земельных участков в 2023году и образовавшейся задолженностью по арендным платежам по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 2 789,7 тыс.руб. *(386 арендаторов). Контрольно-счетная палата отмечает, что часть задолженности в сумме 6 175,2 тыс.руб. выведена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».* В течение 2023 года отделом земельных отношений велась претензионно-исковая и разъяснительная работа с должниками по арендной плате за земельные участки, работа со службой судебных приставов, в результате чего было оплачено 7 041,7 тыс.руб. *На заседания Межведомственной комиссией по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа (МВК) в 2023году было приглашено 18 должников с общей суммой задолженности 550,3 тыс.руб. оплачено по результату 65,3 рубля. Эффективность данной меры 0,01%*

*Контрольно-счетная палата отмечает низкую эффективность работы МВК с задолженностью по арендной плате за землю.*

2.4.3. Безвозмездные поступления при уточненном плане 829 735,4 тыс.руб., исполнены (без учета возврата остатков прошлых лет) в сумме 781 693,7 тыс.руб., или на 94,2 %. В течение года плановая сумма безвозмездных поступлений к первоначальной увеличилась с 590 931,1 тыс. руб. до 829 735,4 тыс. руб., т.е. на (+) 238 804,3 тыс.руб., или на (+) 40,4 %.

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 год | | | | темпы роста (сокращения) к 2022г. (+/-) |
| план уточненный | факт | отклонение от плана | % выполнения |
|
| Дотациибюджетам субъекта РФ | 49 783,4 | 37 882,4 | 11 083,1 | 88 710,0 | 88 709,9 | -0,1 | 100,0 | + 77 626,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 144 147,4 | 63 811,4 | 54 430,1 | 176 372,1 | 136 095,2 | -40 276,9 | 77,2 | + 81 665,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 307 213,6 | 343 454,9 | 378 547,5 | 431 331,0 | 426 204,9 | -5 126,1 | 98,8 | + 47 657,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 324,4 | 16 090,4 | 17 131,5 | 133 317,4 | 130 678,8 | -2 638,6 | 98,0 | + 113 547,3 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  | 4,9 | 4,9 | 0,0 | 100,0 | + 4,9 |
| **ИТОГО** | **511 468,8** | **461 239,1** | **461 192,2** | **829 735,4** | **781 693,7** | **-48 041,7** | **94,2** | **+ 320 501,5** |
| Возврат остатка субсидий и субвенций прошлых лет | -26,4 | -572,4 | -353,4 |  | -925,0 | - 925,0 |  | - 571,6 |
| **ВСЕГО** | **511 442,4** | **460 666,7** | **460 838,8** | **829 735,4** | **780 768,7** | **- 48 966,7** | **94,2** | **+ 319 929,9** |

Из анализа, приведенного в таблице, видно что в 2023году, в сравнении с 2022годом, поступление средств безвозмездных поступлений значительно увеличилось по всем наименованиям на (+) 320 501,5 тыс. руб., или на (+) 69,5 %, в том числе увеличен объем дотаций на (+) 77 626,8 тыс.руб., или в (+) 8 раз, объем субсидий на (+) 81 665,1 тыс.руб., или в (+) 2,5 раза, объем субвенций на (+) 47 657,4 тыс.руб. или на (+) 12,6% объем иных межбюджетных трансфертов на (+) 113 547,3 тыс.руб., или в (+)7,6 раза.

Таким образом, в 2023году удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета достиг 60% (в 2022году – 44,6%, в 2021году – 53,2%).

*Стоит отметить, что Приказом Министерства финансов Приморского края от 27.07.2022г. № 93, Дальнереченский городской округ на отчетный 2023год, был включен в Перечень муниципальных образований, указанных в п.3 ст. 136 БК РФ, а именно, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и(или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 % доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов[[1]](#footnote-2). Данный факт накладывает ряд ограничений, условий и обязанностей при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании, которые установлены пунктами 2-4 ст. 136 Бюджетного Кодекса РФ, а именно, такие муниципальные образования не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных* [*Конституцией*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=2875&date=18.04.2024) *Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.*

В отчетном 2023 году, отклонение поступлений от плана составило в размере (-) 48 041,7 тыс. руб., или на (-) 5,8 %, в том числе субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в размере (-) 40 276,9 тыс. руб., или на (-) 22,8 %, субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в размере (-) 5 262,1 тыс. руб., или на (-) 1,2 %, иные межбюджетные трансферты в размере (-) 2 638,6 тыс. руб., или на (-) 2 %.

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

МКУ «Управление ЖКХ ДГО», всего в сумме (-) 41 334,2 тыс. руб., из них:

(-) 0,5 тыс.руб. - субсидии на обеспечение граждан твердым топливом – по причине – оплата по факту;

(-) 40 009,6 тыс.руб. – субсидии на проектирование (строительство, реконструкцию, капитальный ремонт) объектов ВКХ, по причине нарушения подрядными организациями сроков выполнения работ по муниципальным контрактам (КОС по ул. Постышева и ЛДК);

(-) 76,3 тыс.руб. - субвенции на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных - оплачено по факту выполненных работ;

(-) 109,6 тыс.руб. – субвенции на возмещение спецслужбам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению..- по причине отсутствия потребности;

(-) 1 138,2 тыс.руб. прочие межбюджетные трансферты на поддержку проектов, инициируемых жителями по решению вопросов местного значения - экономия по результатам аукциона 138,2 тыс.руб. и несостоявшийся аукцион 1 000 тыс.руб.

МКУ «Управление образования ДГО», всего в сумме (-) 6 449,8 тыс. руб., из них:

(-) 12,6 тыс.руб. – субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, - по причине экономии по результатам аукциона;

(-) 349,7 тыс.руб. - субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), - оплата по факту, носит заявительный характер;

(-) 231,1 тыс.руб. - субвенции на обеспечение питанием детей краевые средства,- оплата по факту;

(-) 300 тыс. руб. - субвенции на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам,- оплата по факту;

(-) 1 799,3 тыс. руб. - субвенции на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей,- оплата по факту;

(-) 1 213,3 тыс.руб. - субвенции бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях федеральные средства, -оплата по факту;

(-) 1 043,4 тыс.руб. – субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей, за присмотр и уход за детьми;

(-) 1 500,4 тыс.руб. – прочие межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, - оплата по факту;

Администрация ДГО, всего в сумме (-) 257,6 тыс. руб., из них:

(-) 4,2 тыс.руб. – субсидии на создание условий для организации добровольной пожарной охраны, по причине экономии по результатам аукциона;

(-) 250 тыс.руб.- субсидии на возобновление предпринимательской деятельности субъектов МСП, пострадавших в результате ЧС, по причине отсутствия потребности;

(-) 3,4 тыс.руб. - субвенции по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа, по причине отсутствия потребности.

Возврат остатков межбюджетных трансфертов на 01.01.2023г., имеющих целевое назначение, из бюджета городского округа в краевой бюджет составляет (-) 924,9 тыс. руб., в том числе:

-147,6 тыс.руб. - краевая субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в образовательных организациях;

- 242,9 тыс.руб. (204,1 тыс.руб. средства федерального бюджета, 38,9 тыс. руб. средства краевого бюджета) - субвенции бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

-269,9 тыс.руб. (средства федерального бюджета) межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

- 258,3 тыс.руб.- субвенции на осуществление гос.полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам;

- 6,2 тыс.руб. – трансферты на выплату грантов бюджетам муниципальных образований в целях поддержки проектов, инициируемых жителями (возврат осуществлен в связи с недостижением значений показателей предоставления гранта).

Остаток неисполненных средств возвращен бюджет Приморского края.

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

**2.5.Анализ исполнения расходной части.**

2.5.1. Изменения, внесенные в расходную часть бюджета.

В соответствии с Решением о бюджете, Сводной бюджетной росписью, утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 062 387,2 тыс.руб. В процессе исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, после внесения изменений в решения Думы Дальнереченского городского округа о бюджете (в редакции решения от 26.12.2023 № 113) по всем подразделам классификации расходов объем бюджетных ассигнований составил в сумме 1 360 650,9 тыс.руб. По сравнению с первоначально утвержденными ассигнованиями, объем бюджетных ассигнований увеличился на сумму (+) 298 263,7 тыс.руб., или на (+) 28,1%. На основании постановления администрации ДГО «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025г.г.» от 27.12.2023 № 1522-па без внесения изменений в Решение  о бюджете, объем бюджетных ассигнований перераспределён между разделами.

Информация об изменениях приведена в Таблице 6:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование  раздела расходов  по бюджетной классификации | утверждено решением Думы  от 22.12.2022  № 130 | уточненный план  на 2023 год | | Отклонения  (+/ -) тыс.руб. | |
| Решение  о бюджете  от 26.12.2023 № 113 | Сводная бюджетная роспись  от 27.12.2023 | между решениями о бюджете  (гр.3-гр.2) | между решением о бюджете и бюджет  ной росписью  (гр.4-гр3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 99 775,4 | 116 580,3 | 116 636,4 | +16 804,9 | +56,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 834,4 | 18 187,4 | 18 187,4 | +12 353,0 | 0,00 |
| 0400 Национальная экономика | 57 521,4 | 102 060,8 | 102 060,8 | +44 539,4 | 0,00 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 139 055,0 | 308 876,0 | 308 819,9 | +169 821,0 | -56,1 |
| 0700 Образование | 598 143,7 | 630 686,8 | 630 686,8 | +32 543,1 | 0,00 |
| 0800 Культура и кинематография | 66 443,0 | 77 113,4 | 77 113,4 | +10 670,4 | 0,00 |
| 1000 Социальная политика | 73 395,8 | 79 429,5 | 79 429,5 | +6 033,7 | 0,00 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 21 683,5 | 26 591,0 | 26 591,0 | +4 907,5 | 0,00 |
| 1200 Средства массовой информации | 520,0 | 1 120,0 | 1 120,0 | +600,0 | 0,00 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 15,0 | 5,7 | 5,7 | -9,3 | 0,00 |
| **Всего расходов** | **1 062 387,2** | **1 360 650,9** | **1 360 650,9** | **+298 263,7** | **0,00** |

Из приведенного в таблице анализа следует, что изменения коснулись всех разделов расходной части бюджета. Всего расходы бюджета увеличены на общую сумму (+)298 263,7 тыс. руб. или на (+) 28,1% от первоначально утвержденных ассигнований.

В рамках полномочий, закрепленных статьей 217 БК РФ, статьей 11 решения Думы городского округа о бюджете на 2023 год и плановый период, изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании Решений Думы Дальнереченского городского округа и постановлений администрации Дальнереченского городского округа.

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

# 

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

Анализ исполнения бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в Таблице 7:

Таблица 7(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование расходов | уточненный план на 2023 год | исполнено за 2023 год | % исполнения уточненных назначений | неисполненные назначения |
| 1 | 3 | 4 | 6 |  |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 116 636,4 | 109 224,2 | 93,6 | 7 412,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18 187,4 | 18 162,1 | 99,9 | 25,3 |
| 0400 Национальная экономика | 102 060,8 | 100 383,5 | 98,4 | 1 677,3 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 308 819,9 | 262 974,9 | 85,2 | 45 845,0 |
| 0700 Образование | 630 686,8 | 623 671,5 | 98,9 | 7 015,3 |
| 0800 Культура и кинематография | 77 113,4 | 77 113,4 | 100 | 0,0 |
| 1000 Социальная политика | 79 429,5 | 76 146,7 | 95,9 | 3 282,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 26 591,0 | 26 463,1 | 99,5 | 127,9 |
| 1200 Средства массовой информации | 1 120,0 | 1 120,0 | 100 | 0,0 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 5,7 | 5,7 | 100 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **1 360 650,9** | **1 295 265,1** | **95,2** | **65 385,8** |

Согласно отчету об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа, расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 295 265,1 тыс.руб., или на 95,2% к уточненному плану, что подтверждено показателями бюджетной отчетности.

Более половины расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» (48,2 % от общего объема расходов), наименьшая часть расходов приходится на разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,4%), 1200 «Средства массовой информации» (0,1%) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,0004%).

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 65 385,8 тыс.руб.

100% исполнение уточненного плана сложилось по трем разделам:

- 0800 «Культура и кинематография»;

- 1200 «Средства массовой информации»;

- 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга.

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

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

**РАЗДЕЛ 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделурасходы исполнены в сумме 109 224,2 тыс.руб., или на 93,6%, при утвержденных назначениях в сумме 116 636,4 тыс.руб.Не исполнены плановые назначения на сумму 7 412,2 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов классификации расходов бюджета в 2023 году представлен в Таблице 8:

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел, подраздел | уточненный план  на 2023 год | исполнено  за 2023 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 0102 | 3 198,9 | 3 191,0 | 7,9 | 99,8 |
| 0103 | 5 786,8 | 5 786,6 | 0,2 | 99,99 |
| 0104 | 12 717,0 | 12 365,8 | 351,2 | 97,2 |
| 0105 | 5,4 | 5,4 | 0,00 | 100 |
| 0106 | 14 580,7 | 14 512,0 | 68,7 | 99,5 |
| 0111 | 1 799,0 | 0,00 | 1 799,0 | 0,0 |
| 0113 | 78 548,6 | 73 363,4 | 5 185,2 | 93,4 |
| Итого | 116 636,4 | 109 224,2 | 7 412,2 | 93,6 |

*Кассовое исполнение расходов на содержание органов местного самоуправления по всем разделам, без переданных полномочий, составило в сумме 59 767,0 тыс.руб. Расходы на содержание органов местного самоуправления Дальнереченского городского округа в 2023году не превышают норматив, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 28.12.2022 № 925-па (17,49%) и составили 11,38%.*

Количество учреждений, финансируемых по данному разделу, на начало и конец 2023 года не изменилось и составляет шесть учреждений, из них:

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

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

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

0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования

По разделу осуществлялось финансирование расходов на функционирование главы Дальнереченского городского округа, при плане 3 198,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 3 191,0 тыс.руб., или на 99,8%, в том числе:

- оплата труда - 2 520,4 тыс.руб.;

- начисление на оплату труда – 670,6 тыс.руб.

Кассовыерасходы осуществлены в соответствии с фактической потребностью.

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

По разделу финансировались расходы на финансовое обеспечение Председателя Думы Дальнереченского городского округа и аппарата Думы Дальнереченского городского округа, при плане 5 786,8 тыс.руб., кассовое исполнение по отчету составило в сумме 5 786,6 тыс.руб., или 99,99 %, в том числе:

- оплата труда – 4 486,1 тыс.руб.;

- начисления на оплату труда – 1 299,7 тыс.руб.;

- оплата командировочных расходов – 0,8 тыс.руб.

*Однако, по расшифровке кассового исполнения в Пояснительной записке по данному разделу числится и оплата образовательных услуг в сумме 3,0 тыс.руб., общая сумма кассового исполнения по расшифровке составляет 5 789,6 тыс. руб. В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 19 некорректно отражена расшифровка кассового исполнения по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» разница составляет 3,0 тыс. руб. (оплата образовательных услуг производилась по подразделу 0705.)*

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

По разделу осуществлялось финансирование расходов по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, при плане 12 717,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 12 365,8 тыс.руб. или 97,2%, в том числе:

- оплата труда – 8 886,2 тыс. руб.;

- начисление на оплату труда – 2 660,7 тыс.руб.;

- оплата командировочных расходов и проживание – 182,2 тыс.руб.;

- услуги специальной связи – 4,1 тыс.руб.;

- приобретение венков, букетов цветов, бакалейных товаров, памятных сувениров, фоторамок, услуги по организации питания – 334,9 тыс.руб.;

- оказание содействия ТИК г. Дальнереченска и УИК при организации и проведении выборов Губернатора Приморского края 130,1 тыс. руб.;

- оплата членского взноса муниципальных образований – 115,3 тыс.руб.;

- оплата пеней и штрафов – 0,5 тыс.руб.;

-выплата заработной платы за время вынужденного прогула, денежная компенсация за несвоевременную выплату заработной платы, компенсация морального вреда и страховые взносы- 21,8 тыс.руб.;

- оплата за размещение публикаций в средствах массовой информации – 15,0 тыс. руб.;

- оказание образовательных услуг – 15,0 тыс.руб.

Остаток не исполненных плановых назначений составил 351,2 тыс.руб.

0105 Судебная система

Расходы осуществляются за счет субвенций из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, при плане 5,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 5,4 тыс.руб., или 100% (приобретены канцелярские товары).

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

При плане 14 580,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 14 512,0 тыс.руб., или 99,5%. Средства направлялись на содержание финансового управления и Контрольно-счетной палаты.

Штатная численность финансового управления - 8 единиц. Всего предусмотрено ассигнований на финансовое управление в сумме 10 164,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 10 096,1 тыс.руб., или 99,3%, в том числе**:**

- на оплату труда – 7 758,5 тыс.руб.;

- начисления на оплату труда – 2 239,6 тыс.руб.;

- командировочные расходы – 16,8 тыс.руб.;

- оказание образовательных услуг – 18,4 тыс.руб.;

- подписка -62,8 тыс.руб.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты – 3 единицы.

Всего предусмотрено ассигнований на КСП в сумме 4 416,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 4 415,9 тыс.руб. или 99,99%, в том числе:

- на оплату труда – 3 332,2 тыс.руб.;

- начисления на оплату труда – 998,9 тыс.руб.;

- оказание образовательных услуг – 65,8 тыс.руб.;

- поставка электронного журнала – 19,0 тыс.руб.

0111 Резервные фонды

При плане 1 799,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 0 руб. На плановые назначения бюджетные обязательства не принимались.

0113 Другие общегосударственные вопросы

При плане 78 548,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 73 363,4 тыс.руб., или 93,4%. Остаток не исполненных плановых назначений составляет 5 185,2 тыс.руб.

По данному подразделу осуществлялись расходы на следующие мероприятия:

**-**Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Профилактика правонарушений», мероприятия по противодействию распространения наркотиков, при плане 19,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 19,5 тыс.руб., или 100%; мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма, профилактике правонарушений и борьбе с преступностью при плане 58,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 58,5 тыс.руб., или 100%;

-руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления при плане 24 030,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 23 941,7 тыс.руб., или 99,6% (фонд оплаты труда муниципальных служащих, закупка товаров, работ, услуг, командировочные расходы, страховые взносы). Остаток не исполненных плановых назначений 88,3 тыс.руб.;

-расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений - при плане 25 099,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 25 095,2 тыс.руб., или 99,98%. Остаток не исполненных плановых назначений 4,0 тыс.руб.;

-расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованных бухгалтерий - при плане 5 960,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 5 960,9 тыс.руб., или 100%;

**-**резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа - при плане 292,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 292,4 тыс.руб., или 100%;

-оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности - при плане 1 441,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 372,9 тыс.руб., или 95,3%. Остаток не исполненных плановых назначений 68,2 тыс.руб.;

**-**исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) муниципальных органов либо должностных полномочий этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений при плане 6 789,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 6 559,9 тыс.руб., или 96,6%. Остаток неисполненных плановых назначений составляет 230,0 тыс.руб.;

**-**«Финансовое обеспечение муниципальных учреждений», расходы на приобретение особо ценного движимого имущества при плане 4 100,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 0,00 тыс.руб. Остаток не исполненных плановых назначений 4 100,0 тыс.руб., в связи с тем, что аукционы на приобретение двух автомобилей не состоялись;

**-**«Финансовое обеспечение муниципальных учреждений», расходы на приобретение программных продуктов, компьютеров и комплектующих при плане 3 691,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 682,5 тыс.руб., или 99,8%. Остаток не исполненных плановых назначений 8,9 тыс.руб.;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», расходы на содержание нежилого административного здания при плане 1 567,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 881,4 тыс. руб., или 56,2%. Остаток не исполненных плановых назначений составляет 685,8 тыс. руб. Здание по ул. Ленина, 64 передано Центральным банком РФ по договору безвозмездного пользования администрации ДГО с ноября 2021года, *до настоящего времени здание не используется*, администрация ДГО, в соответствии с условиями договора, несет все расходы по его содержанию*. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные расходы относятся к неэффективным. Сумма неэффективно использованных бюджетных средств составляет 881,4 тыс.руб.;*

- расходы связанные с ограничением доступа к заброшенным объектам при плане 311,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 311,6 тыс. руб., или 100%;

-осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с п.1 ст. 4 ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ по государственной регистрации актов гражданского состояния» при плане 1 483,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 483,6 тыс.руб., или 100%;

**-**субвенции на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав при плане 1 366,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 366,4 тыс.руб., или 100%;

**-**субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий при плане 993,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 993,4 тыс.руб., или 100%;

-субвенции на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда при плане 973,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 973,5 тыс.руб., или 100%;

-субвенции бюджетам МО ПК на реализацию полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств краевого бюджета при плане 370,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 370,0 тыс.руб., или 100%.

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

По разделурасходы исполнены в сумме 18 162,1 тыс.руб., или на 99,9%, при утвержденных назначениях в сумме 18 187,4 тыс.руб., неисполненные плановые назначения составили в сумме 25,3 тыс. руб., в том числе:

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

- Муниципальная программа «Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» при плане 1 186,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило1 186,4 тыс. руб., или 99,97%;

- Муниципальная программа «Развитие добровольной пожарной команды в Дальнереченском городском округе» при плане 6 514,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 6 489,0 тыс.руб., или 99,6%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа при плане 10 486,7 тыс. руб., исполнение составило 10 486,7 тыс.руб., или 100%.

**РАЗДЕЛ 0400 «Национальная экономика»**

При утвержденных назначениях в сумме 102 060,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 100 383,5 тыс.руб., или 98,4%, не исполнены плановые назначения на сумму 1 677,3 тыс.руб., в том числе:

0405 Сельское хозяйство и рыболовство

При плане 1 461,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 385,1 тыс.руб., или 94,8%, не исполнены плановые назначения на сумму 76,3 тыс.руб., в том числе:

-субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, при плане 1 461,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 385,1 тыс.руб. или 94,8%. Остаток плановых назначений 76,3 тыс.руб. *В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 28 неверно указан год выделения субсидий по «Целевой статье 9990293040».*

0408 Транспорт

При плане 30,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 27,4 тыс.руб., или 89,0%, не исполнены плановые назначения на сумму 3,4 тыс.руб., в том числе:

- на финансовую поддержку предприятиям и организациям, оказывающим пассажирские перевозки населению, в рамках отдельных мероприятий МП «Развитие транспортного комплекса на территории ДГО» при плане 27,4 тыс. руб., кассовое исполнение составило 27,4 тыс.руб., или 100%. Получателем субсидии является ООО «ДАЛЬАТП». Согласно информации из Пояснительной записки, субсидии предоставляются из бюджета Дальнереченского городского округа на возмещение затрат, связанных с перевозкой пассажиров до дачных остановок «Аэропорт» на маршрутах № 102 Вокзал – Грушевое и «Медвежий Хутор» на маршрутах № 10 Вокзал – Хутор Медвежий. Право на льготный проезд в городском общественном транспорте имеют пенсионеры (кроме граждан, занесенных в Федеральный и региональный регистры) и почетные жители Дальнереченского городского округа с 1 мая по 31 октября, в количестве не более 15 поездок в месяц в оба конца, в размере 50% от стоимости билета;

-субвенции бюджетам МО ПК на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования при плане 3,4 тыс. руб., кассовое исполнение составило 0,00 руб.;

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)

При плане 93 048,6 тыс.руб. на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, кассовое исполнение составило 91 816,5 тыс.руб., или 98,7%, не исполнены плановые назначения на сумму 1 232,1 тыс.руб., в том числе:

- проектирование, строительство, реконструкция и текущее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда ДГО в рамках подпрограммы «Развитие дорожной отрасли на территории Дальнереченского городского округа» МП «Развитие транспортного комплекса на территории Дальнереченского городского округа» при плане 31 404,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 30 173,0 тыс.руб., или 96,1%. Остаток плановых назначений 1 231,6 тыс.руб.;

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на условиях софинансирования при плане 42 268,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 42 268,0 тыс.руб., или 100%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа при плане в сумме 3 909,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 909,5 тыс.руб., или 100%;

- выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО при плане 1 845,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 844,5 тыс.руб., или 99,97%;

- резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера при плане 13 621,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 13 621,5 тыс.руб., или 100%.

0412 Другие вопросы в области национальной экономики

При плане 7 520 тыс.руб., кассовое исполнение составило 7 154,5 тыс.руб., или 95,1%, не исполнены плановые назначения на сумму 365,5 тыс.руб., в том числе:

-Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ДГО», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства», мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства» при плане 120 тыс.руб., кассовое исполнение 120 тыс.руб., или 100%;

-мероприятия в области строительства, архитектуры, градостроительства, землеустройства и землепользования при плане 1 150,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 034,5 тыс.руб., или 90%. Остаток плановых назначений 115,5 тыс.руб.;

- резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера при плане 6 250,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 6 000,0 тыс.руб., или 96%. Остаток плановых назначений 250,0 тыс.руб.

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

При утвержденных назначениях в сумме 308 819,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 262 974,9 тыс.руб., или 85,2 %, не исполнены плановые назначения на сумму 45 845,0 тыс.руб., в том числе:

0501 «Жилищное хозяйство»

При плане 18 935,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 18 843,7 тыс.руб., или 99,5%, не исполнены плановые назначения на сумму 91,7 тыс.руб., в том числе:

- проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в рамках подпрограммы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в ДГО» МП «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения ДГО» при плане 12 070 тыс.руб., кассовое исполнение составило 12 070 тыс.руб., или 100%. За счет этих средств произведен ремонт муниципального жилого фонда, оценка рыночной стоимости ремонта и обследование жилых домов с изготовлением технической документации;

-взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в расчете на 1 кв.м. общей площади жилого (нежилого) помещения в многоквартирном доме при плане 3 031,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 031,6 тыс.руб., или 100 %. Оплата произведена Фонду Приморского края «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края» в полном объеме;

- непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области жилищного хозяйства», субсидии на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда Дальнереченского городского округа при плане 432,9 тыс. руб., кассовое исполнение составило в сумме 341,8 тыс. руб., или 79%. Остаток плановых назначений 91,1 тыс. руб. Оплата произведена на основании выставленных счетов в полном объеме;

- непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», оплата за потребленную тепловую энергию, горячее и холодное водоснабжение незаселенного муниципального жилого фонда при плане 2 405,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2 405,0 тыс.руб., или 100%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», оплата за содержание незаселенного муниципального жилищного фонда при плане 995,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 995,9 тыс.руб., или 100%.

0502 «Коммунальное хозяйство»

При плане 90 969,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 48 339,8 тыс. руб., или 53,1 %, не исполнены плановые назначения на сумму 42 629,9 тыс.руб., в том числе:

-Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в ДГО», подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ДГО», основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», модернизация, реконструкция, капитальный ремонт объектов теплоснабжения и электроснабжения, при плане в сумме 1 208,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 008,1 тыс. руб., или на 83,5%, не исполнены плановые назначения на сумму 199,9 тыс.руб.;

-Муниципальная программа «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в ДГО», подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ДГО», основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», приобретение объектов жилищно-коммунального хозяйства, при плане в сумме 21 250,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 21 250 тыс. руб., или на 100%. Приобретено и принято в муниципальную собственность –Водопроводно-канализационный комплекс для предоставления услуг холодного водоснабжения и водоотведение;

-Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Создание условий для обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», расходы на разработку ПСД по строительству канализационно - очистных сооружений, при плане в сумме 921,1 тыс. руб., кассовое исполнение составило 921,1 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Создание условий для обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства», расходы на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно – канализационного хозяйства, при плане в сумме 40 332,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 0,00 тыс.руб. Остаток плановых назначений 40 332,3 тыс.руб., в результате нарушения сроков выполнения работ подрядчиками, муниципальные контракты расторгнуты в одностороннем порядке;

-Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Чистая вода Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», мероприятия по обеспечению качественной питьевой водой из источников водоснабжения на территории Дальнереченского городского округа», при плане в сумме 807,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 202,9 тыс.руб., или 25,1%. Остаток плановых назначений 604,9 тыс.руб. *В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 36 некорректно отражено кассовое исполнение по «Целевой статье 0440320070» разница составляет 125,4 тыс. руб.*;

-Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства», субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) при плане 4 865,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 4 864,5 тыс. руб., или 99,99%;

-Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства», субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на условиях со финансирования при плане в сумме 200,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 150,4 тыс.руб., или 75,2%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа при плане 4 116,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 4 116,9 тыс.руб., или 100%;

- непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», мероприятия в области коммунального хозяйства при плане 14 082,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 12 726,6 тыс.руб., или 90,4%. Остаток плановых назначений 1 355,9 тыс.руб.

*В 2023 году на основании муниципальных контрактов:*

*-от 05.09.2023 №0820300018123000076 проведены работы по подготовке площадки под установку туалетного модуля на сумму 170,1 тыс.руб.;*

*- от 04.09.2023 № 0820300018123000075 приобретен, установлен и подключен к общим сетям туалетный модуль на сумму 1 628,6 тыс. руб.*

*Однако до настоящего времени туалетный модуль не введен в эксплуатацию и не используется по назначению. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные расходы относятся к неэффективным. Сумма неэффективно использованных бюджетных средств составляет 1 798,7 тыс.руб.;*

-выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа при плане 3 124,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 067,9 тыс.руб., или 98,2%. Остаток плановых назначений 56,1 тыс.руб.;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства», расходы на распиловку и доставку твердого топлива (дров) членам семей граждан, являющихся участниками специальной военной операции при плане 62,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 31,4 тыс.руб., или 50,6%. Оплата произведена ИП Таран Д.А. Остаток плановых назначений 30,7 тыс.руб.;

0503 «Благоустройство»

При плане 182 512,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 179 632,3 тыс.руб., или 98,4%, не исполнены плановые назначения на сумму 2 880,5 тыс.руб., из них:

-Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ДГО», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Формирование комфортной городской среды», создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации при плане 102 400,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 102 400,8 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ДГО», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Благоустройство территорий», субсидии бюджетам МО ПК на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований при плане 7 580,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 7 580,3 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ДГО», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Благоустройство территорий», поддержка муниципальной программы по благоустройству территории муниципального образования на условиях софинансирования при плане 234,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 234,4 тыс.руб., или 100%;

- Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ДГО», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Благоустройство территорий» «Формирование комфортной городской среды», субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды при плане 18 646,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 18 646,0 тыс.руб., или 100%;

- непрограмнные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограмнной деятельности, основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд при плане 127,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 127,8 тыс.руб., или 100% (устройство водоотливной траншеи);

**-**«Уличное освещение» - произведены расходы по оплате договоров с ПАО «ДЭК» Филиал «Дальэнергосбыт» Дальнереченское отделение за фактическую потребленную электрическую энергию по уличному освещению на территории городского, при плане 5 454,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 4 610,8 тыс.руб., или 84,5%. Остаток плановых назначений 843,3 тыс.руб.;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области благоустройства», озеленение при плане 2 400,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 963,1 тыс.руб., или 81,8%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области благоустройства», организация и содержание мест захоронения при плане 6 664,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 6 599,0 тыс.руб., или 99,0%. Остаток плановых назначений 65,5 тыс.руб. Оплата произведена за фактически выполненные ритуальные услуги, погребение умерших, благоустройство и содержание мест захоронения;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области благоустройства», прочие мероприятия по благоустройству городского округа при плане 14 125,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 14 119,1 тыс.руб., или 99,95%. Остаток плановых назначений 6,4 тыс.руб.;

-выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО год при плане 4 721,0  тыс.руб., кассовое исполнение составило 4 330,7 тыс.руб., или 91,7%. Остаток плановых назначений 390,3 тыс.руб.;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Реализация проектов инициативного бюджетирования», субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» при плане 5 219,9 тыс.руб., кассовое исполнение 5 219,9 тыс.руб., или 100%;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Осуществление полномочий в области дорожной деятельности», на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на условиях софинансирования при плане 52,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 52,7 тыс.руб., или 100 %;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Поддержка проектов, инициируемых жителями МО ПК, по решению вопросов местного значения», иные межбюджетные трансферты на выплату грантов бюджетам МО в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения при плане 14 885,8 тыс. руб., кассовое исполнение составило в сумме 13 747,7 тыс. руб., или 92,4%. Оплата произведена за фактически выполненные работы. Остаток плановых назначений 1 138,1 тыс. руб.;

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

При плане 16 401,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 16 159,1 тыс.руб., или 98,5%, не исполнены плановые назначения на сумму 242,8 тыс.руб., в том числе:

– МКУ «Управление ЖКХ ДГО» со штатной численностью – 22,5 шт.ед., при плане 16 398,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 16 155,7 тыс.руб., или 98,5%, из них:

-оплата труда – 11 574,4 тыс.руб.;

-начисления на оплату труда – 3 434,7 тыс.руб.;

-командировочные расходы – 66,4 тыс.руб.;

- установка программного комплекса, доступ к базе данных – 48,6 тыс.руб.;

-проведение предрейсовых и послерейсовых осмотров транспортных средств, страховая премия (услуги по страхованию) ОСАГО, за ГСМ по картам АйТи, приобретение запчастей на спецтехнику, масло и др. – 1 001,9 тыс.руб.;

-пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (больничные листы за первые 3 дня временной нетрудоспособности бывшим работникам) – 1,5 тыс.руб.;

-налог на имущество – 1,4 тыс.руб.;

-транспортный налог – 28,0 тыс.руб.;

-оплата административного штрафа – 150,0 тыс.руб.

*Итого по расшифровке кассового исполнения согласно пояснительной записке: 16 306,9 тыс. руб. Однако кассовое исполнение по отчету составляет 16 155,7 тыс.руб.*

*В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 44 некорректно отражена расшифровка кассового исполнения по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по целевой статье 9990120140 разница составляет 151,2 тыс. руб. (неверно указана расшифровка по суммам на расходы на выплаты персонала.);*

-субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей при плане 3,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3,4 тыс.руб., или 100%.

**РАЗДЕЛ 0700 «Образование»**

При утвержденных назначениях в сумме 630 686,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 623 671,5 тыс.руб., или 98,9%, не исполнены плановые назначения на сумму 7 015,3 тыс.руб.

0701 «Дошкольное образование»

При плановых назначениях в сумме 210 014,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 210 014,7 тыс.руб., или 100%, в том числе:

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа» в рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования Дальнереченского городского округа» расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 92 133,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 92 133,0 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа» в рамках подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования Дальнереченского городского округа», субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений при плане 4 280,6 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 280,6 тыс.руб., или 100%;

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях при плане 113 041,1 тыс. руб., кассовое исполнение составило 113 041,1тыс.руб., или 100%.

Финансирование осуществлялось МКУ «Управление образования» для 7 подведомственных учреждений в форме субсидий на выполнение муниципального задания, а также выделялись субсидии на иные цели. В учреждениях дошкольного образования по состоянию на 01.01.2024 года функционирует 50 групп, среднегодовая численность детей составляет 1 075 человек, средняя наполняемость групп – 21,5 детей;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа при плане 560,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 560,0 тыс. руб., или 100% (МБДОУ «Детский сад № 12» устройство асфальтового покрытия).

*В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 45 некорректно отражены утвержденные назначения по подразделу 0701 «Дошкольное образование» по целевой статье 9990120450 разница составляет 460,0 тыс. руб.*

0702 «Общее образование»

При плановых назначениях в сумме 342 706,2 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 336 043,4 тыс.руб., или 98,1%, не исполнены плановые назначения на сумму 6 662,8 тыс. руб., в том числе:

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Успех каждого ребенка», обновление материально-технической базы для организации учебно-иследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях при плане 1 156,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 156,4 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях при плане 535,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 484,7 тыс.руб., или 90,5%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа» в рамках подпрограммы «Развитие системы общего образования Дальнереченского городского округа» расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 76 771,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 76 771,6 тыс.руб., или 100%;

**-**субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений при плане 1 743,2 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 743,2 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы общего образования Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Финансовое обеспечение учреждений общего образования», расходы на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, родители которых являются участниками СВО при плане 660,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 644,0 тыс.руб., или 97,6%. Остаток плановых назначений 16,1 тыс. руб.;

- иной межбюджетный трансферт бюджетам муниципальных образований Приморского края на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций,при плане 17 901,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 16 400,5 тыс.руб., или 91,6%. Остаток плановых назначений 1 500,5 тыс.руб.

Произведены выплаты за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, начисление произведено за фактически отработанное время;

-муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа» в рамках подпрограммы «Развитие системы общего образования Дальнереченского городского округа» субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам при плане 209 080,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 209 080,9 тыс.руб., или 100%. Средняя заработная плата педагогических работников общего образования составила 64 562,23 руб.

Потребность в субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в сумме 22 399,1 тыс.руб. отсутствует. Выплачена заработная плата в полном объеме за 2023 год, достигнуты целевые показатели Указа Президента РФ в части динамики заработной платы педагогических работников в полном объеме, закрыты обязательства перед поставщиками на учебные расходы.

**-**Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО», основное мероприятие «Финансовое обеспечение учреждений общего образования», субвенции бюджетам МО ПК на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края, при плане 11 065,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 10 223,4 тыс.руб., или 92,4%. Остаток плановых назначений 842,1 тыс.руб. Расходы осуществлены по факту оказания услуг поставщиками. Потребность в плановых назначениях в сумме 842,1 тыс. руб. отсутствует;

**-**Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО», основное мероприятие «Финансовое обеспечение учреждений общего образования», субвенции бюджетам МО ПК на осуществление отдельных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Приморского края, за счет средств федерального бюджета, при плане 22 065,2 тыс.руб., кассовое исполнение составило 17 811,9 тыс.руб., или 80,72%. Остаток плановых назначений 4 253,3 тыс.руб. Охват детей горячим питанием 2 435 человек, расходы осуществлены по факту оказания услуг поставщиками;

**-**Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Осуществление отдельных полномочий в области общего образования», субсидии на организацию и обеспечение оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков, при плане 1 476,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 476,8 тыс.руб., или 100%, трудоустроили 167 детей;

-непрограммные направления деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО, при плане 250,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 250,0 тыс.руб., или 100%. В МБОУ «СОШ № 5» проведены работы по замене металлической двери.

0703 «Дополнительное образование»

При плановых назначениях в сумме 44 566,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 44 566,0 тыс.руб., или 100%, в том числе:

- Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа», расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 16 863,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 16 863,5 тыс. руб., или 100%. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования составила 58 041,59 руб.;

**-**Муниципальная программа «Развитие культуры Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений», субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организация безопасности учреждений при плане 400,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 400,0 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО», основное мероприятие «Обеспечение персонифицированного финансирования», персонифицированное финансирование дополнительного образования детей (МОЦ) при плане 597,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 597,8 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия - расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 26 704,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 26 704,7 тыс.руб., или 100%. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования составила 68 696,05 руб.;

0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации

При плановых назначениях 887,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 887,0 тыс.руб., или 100%, из них:

-Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Повышение уровня профессиональной подготовки муниципальных служащих», обучение муниципальных служащих по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки при плане 860,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 860,0 тыс.руб., или 100%, оплачены оказанные образовательные услуги по обучению муниципального служащего и замещающего муниципальную должность в количестве 2 чел. в ДВФУ;

-Муниципальная программа «Противодействие коррупции в ДГО», основное мероприятие «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», реализация антикоррупционных мероприятий плане 27,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 27,0 тыс.руб., или 100%. Оплачены оказанные образовательные услуги по обучению 14 муниципальных служащих.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

При плановых назначениях в сумме 700,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 700,0 тыс.руб., или 100 %, из них:

- Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий « Мероприятия историко- патриотической, патриотической, культурно-патриотической, спортивно-патриотической направленности», мероприятия по патриотическому воспитанию граждан при плане 255,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 255,0 тыс.руб., или 100%;

- Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий « Мероприятия историко- патриотической, патриотической, культурно-патриотической, спортивно-патриотической направленности», мероприятия для детей и молодежи при плане 440,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 440,0 тыс.руб., или 100%;

**-**Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Профилактика правонарушений», мероприятия по противодействию распространения наркотиков при плане 5,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 5,0 тыс.руб., или 100%;

0709 «Другие вопросы в области образования»

При плановых назначениях 31 812,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 31 460,4 тыс.руб., или 98,9%, не исполнены плановые назначения на сумму 352,5 тыс.руб., из них:

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа» расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованных бухгалтерий при плане 26 032,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 26 029,7 тыс.руб., или 99,99%. Остаток плановых назначений в сумме 2,8 тыс.руб.По данной целевой статье финансируется по смете МКУ «Управление образования» со штатной численностью 34,5 чел., среднесписочная численность за 2023 год – 28,5 чел.;

-субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних при плане 2 085,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 2 085,3 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков», субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) при плане 3 695,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 345,4 тыс.руб., или 90,5%.

**РАЗДЕЛ 0800 «Культура, кинематография»**

При утвержденных назначениях в сумме 77 113,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 77 113,4 тыс.руб., или 100%, в том числе:

0801 «Культура»

При плановых назначениях в сумме 45 746,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 47 746,7 тыс.руб., или 100%, из них:

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа» - расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений при плане 28 246,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 28 246,2 тыс.руб., или 100%. Средняя заработная плата работников культуры (ДК «Восток») составила 57 988,51 руб.;

- Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», субсидии на проведение капитального и текущего ремонта, благоустройство территорий учреждений, организацию безопасности учреждений при плане 738,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 738,6 тыс.руб., или 100%;

- Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) централизованной библиотечной системы в рамках отдельных мероприятий МП «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа» при плане 15 191,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 15 191,3 тыс.руб., или 100%. Средняя заработная плата работников культуры (ЦБС) составила 57 886,07 руб.;

- Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, субсидии из краевого бюджета бюджетам МО ПК на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек на условиях софинансирования при плане 173,2 тыс.руб., кассовое исполнение составило 173,2 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», государственная поддержка отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных общедоступных библиотек) на условиях софинансирования при плане 1 147,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 147,4 тыс.руб., или 100%;

-непрограммные направления деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа, при плане 250,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 250,0 тыс.руб., или 100%.

*В Пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) на стр. 51 некорректно отражены утвержденные назначения и кассовое исполнение по подразделу 0801 «Культура» по целевым статьям 0640120140, 0640120150 разница составляет 738,6 тыс. руб.*

0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»

При плановых назначениях в сумме 31 366,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 31 366,7 тыс.руб., или 100%, из них:

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», разработка проекта зон охраны объектов культурного наследия при плане 1 071,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 071,0 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий «Мероприятия историко-патриотической, патриотической, культурно-патриотической, спортивно-патриотической направленности», реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» на условиях софинансирования при плане 996,6 тыс.руб., кассовое исполнение составило 996,6 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», комплекс процессных мероприятий «Мероприятия историко-патриотической, патриотической, культурно-патриотической, спортивно-патриотической направленности», реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» за счет средств краевого бюджета при плане 30,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 30,8 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) при плане 28 233,2 тыс.руб., кассовое исполнение составило 28 233,2 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», мероприятия по сохранению объектов культурного наследия при плане 815,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 815,0 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», разработка проекта зон охраны объектов культурного наследия при плане 220,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 220,1 тыс.руб., или 100%, на подготовку проектов границ территорий объектов культурного наследия.

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

При плановых назначениях в сумме 79 429,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило в сумме 76 146,7 тыс.руб. или на 95,9 %, не исполнены плановые назначения на сумму 3 282,8 тыс.руб.

1001 «Пенсионное обеспечение»

Доплаты к пенсиям государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих при плане в сумме 3 607,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 3 607,4 тыс.руб., или 99,99%, Доплата к пенсиям муниципальных служащих, количество муниципальных служащих, вышедших на пенсию и получающих доплату за выслугу лет работы на муниципальной службе на 01.01.2023 года составляет 40 человек, на 01.01.2024 года 38 человек;

1003 «Социальное обеспечение населения»

При плане 15 942,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 15 503,1 тыс.руб., или на 97,2 %, из них:

-Муниципальная программа «Развитие образования Дальнереченского городского округа», национальный проект «Современная школа», субвенции бюджетам МОПК на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций плане 2 980,0 тыс.руб., кассовоеисполнение составило 2 680,0 тыс.руб., или 89,9%;

-Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Дальнереченского городского округа», национальный проект «Современная школа», субвенции бюджетам МОПК на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края при плане 820,0 тыс.руб., кассовоеисполнение составило 820,0 тыс. руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Дальнереченского городского округа», отдельные мероприятия программной деятельности, основное мероприятие «Предоставление социальных выплат молодым семьям - участникам программы», социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья при плане 1 386,0 тыс. руб.,кассовое исполнение составило 1 386,0 тыс.руб., или 100%. Социальную выплату получила 1 молодая семья;

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности «Обеспечение деятельности в сфере установленных функций», резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа при плане 10 557,1 тыс.руб., кассовое исполнение составило 10 557,1 тыс.руб., или 100%. Выплата единовременной материальной помощи: семье военнослужащего, погибшего в ходе СВО, на мероприятия связанные с захоронением на территории Дальнереченского городского округа (выплату получили 17 чел), гражданам в количестве 782 чел. в связи с подтоплением земельного участка и утратой урожая (включаю на уплату услуг доставки);

-непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, основное мероприятие «Исполнение отдельных полномочий органов местного самоуправления», материальная помощь на погребение и организацию похорон почётного жителя ДГО при плане 90,0 тыс.руб.,исполнение составило 60,0 тыс. руб., или 66,7%;

- осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированными службами по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности при плане 109,6 тыс.руб., кассовое исполнение составила 0,00 руб.

1004 «Охрана семьи и детства»

При плане 59 727,9 тыс.руб., кассовое исполнение составило 56 885,2 тыс.руб., или 95,2%, в том числе:

**-**компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования при плане 7 143,4 тыс. руб., кассовое исполнение составило 6 100,0 тыс.руб., или 85,4%;

-субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями при плане 17 228,4 тыс. руб., кассовое исполнение 17 228,4 тыс.руб., или 100%. Приобретено 9 квартир, при плане 8 квартир;

- субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет краевого бюджета при плане 12 773,9 тыс. руб., кассовое исполнение составило 12 773,9 тыс.руб., или 100%. Приобретено 6 квартир, при плане 6 квартир;

-субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей при плане 22 582,2 тыс.руб.,кассовое исполнение составило 20 782,9 тыс. руб., или 92%. Остаток плановых назначений на сумму 1 799,3 тыс. руб.;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 151,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 151,0 тыс.руб., или 100%, это субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям инвалидов.

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

При плановых назначениях в сумме 26 591,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 26 463,1 тыс.руб., или 99,5%, не исполнены плановые назначения на сумму 127,9 тыс.руб., том числе:

1102 «Массовый спорт»

При плане 26 591,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 26 463,1 тыс.руб., или 99,5%, из них:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) при плане 13 377,5 тыс.руб., кассовое исполнение составило 13 377,5 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», основное мероприятие «Строительство, реконструкция и ремонт и текущее содержание объектов спорта» при плане 1 509,8 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 458,3 тыс.руб., или 96,6%;

-Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», мероприятия в области физической культуры и спорта, приобретение спортивного инвентаря при плане 2 357,0 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2 357,0 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», субсидии на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства на условиях софинансирования при плане 464,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 464,3 тыс.руб., или 100%;

-Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта на условиях софинансирования при плане 2 645,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 2 632,0 тыс. руб., или 99,5%;

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Дальнереченского городского округа», расходы краевого бюджета на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности на условиях софинансирования при плане 5 587,4 тыс.руб., кассовое исполнение составило 5 524,0 тыс.руб., или 98,9%;

- непрограммные направления деятельности, отдельные мероприятия непрограммной деятельности, выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы при плане 650,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 650,0 тыс.руб., или 100%.

**РАЗДЕЛ 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»при плане 1 120,0 тыс.руб., кассовое исполнение составило 1 120,0 тыс.руб., или 100%, это расходы по МП «Информационное общество», на отдельные мероприятия программной деятельности по опубликованию нормативно-правовых актов.

**РАЗДЕЛ 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга**

Подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». Всего предусмотрено ассигнований в сумме 5,7 тыс. руб., кассовое исполнение составило 5,7 тыс. руб., или 100%.

Отражены проценты за пользование бюджетным, выданным Министерством финансов Приморского края по договору № 06/21 от 10.12.2021. Проценты за пользование кредитом оплачены в полном объеме. Объем муниципального долга на 01.01.2024 составляет 5 000,0 тыс.руб., в том числе бюджетный кредит в размере 5 000,0 тыс.руб.

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

0100 «Общегосударственные вопросы».

По подразделу 0111 «Резервные фонды» при плане 1 799, тыс.руб., кассовое исполнение составило 0 руб. На плановые назначения бюджетные обязательства не принимались.

0400 «Национальная экономика».

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены в сумме 27,4 тыс.руб., или на 89%, при плане 30,8 тыс.руб. Не исполнены плановые назначения в сумме 3,4 тыс.руб. (субвенции бюджетам МО ПК на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования при плане 3,4 тыс. руб., исполнение 0руб.). Кассовые расходы осуществлялись согласно принятым обязательствам.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

При плане 90 969,7 тыс.руб., кассовое исполнение составило 48 339,8 тыс. руб., или 53,1 %, не исполнены плановые назначения на сумму 42 629,9 тыс.руб., в результате нарушения сроков выполнения работ подрядчиками, муниципальные контракты расторгнуты в одностороннем порядке (КОС по ул. Постышева и ЛДК).

*В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, предоставленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными НПА Минфина РФ. В соответствии с п. 2 ст. 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) содержит не корректную информацию об утвержденных бюджетных назначениях и кассовом исполнении по подразделам 0801, 0701, 0505, 0502, 0405, 0103.*

*В соответствии с п.10 ст. 11 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа, утвержденного решением Думы от 01.02.2013г. № 03 в качестве показателей неэффективного использования бюджетных средств могут быть использованы факты наличия остатков неиспользованных бюджетных средств на начало и конец финансового года (кроме поступивших в последний день финансового года, наличие дебиторской и кредиторской задолженности, потери от порчи и хищений материальных ценностей, непроизводительные расходы (штрафы, пени, излишне уплаченные суммы), наличие невыясненных поступлений, зачисленных на бюджетный счет более 10 дней. Общая сумма неэффективно использованных бюджетных ассигнований составляет в сумме 5 781,9 тыс.руб., в т.ч. 2 680,1 тыс.руб. (по причине неиспользования имущества), 3 101,8 тыс.руб. – непроизводительные расходы.*

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

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 22.12.2023 № 130 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.», с учетом внесенных изменений, объем уровня дефицита бюджета на 2023 год утвержден в размере 59 980,0 тыс.руб. (в редакции решения Думы от 26.12.2023 № 113). Согласно отчету об исполнении бюджета за 2023 год бюджет исполнен с профицитом в сумме (+) 6 161,7 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2024 составляет 66 802,2 тыс. руб., из них:

3 701,7 тыс.руб. - остаток целевых средств, в том числе:

- 842,1 тыс.руб. - краевая субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в образовательных организациях; работы выполнены в полном объеме, остаток субвенции возвращен на счет Министерства образования Приморского края;

- 2 808,8 тыс.руб. - субвенции бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование; работы выполнены в полном объеме, остаток субвенции возвращен на счет Министерства образования Приморского края;

- 0,1 тыс.руб. - межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство; работы выполнены в полном объеме, остаток субвенции возвращен на счет Министерства образования Приморского края;

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

*63 100,4 тыс.руб. - за счет поступления собственных доходов в последние дни 2023 года.*

Остаток средств на едином счете бюджета городского округа, по состоянию на 01.01.2024 подтвержден показателями отчетных форм 0503120, 0503140, 0503324, показателями отчетных форм УФК по Приморскому краю 0531859, 0531820.

Показатели источников финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год утверждаются приложением 8 к проекту решения Думы об утверждении отчета об исполнении бюджета и соответствуют показателями отчетных форм УФК по Приморскому краю 0503151, 0531858, 0531857.

По сведениям Выписки из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2024г., прилагаемой в составе документов отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год, и информации из пояснительной записки, муниципальные долговые обязательства составляют 5000,0 тыс.руб., состоящие из бюджетного кредита Минфина Приморского края, из которого долгосрочная задолженность отсутствует.

Бюджетный кредит (Министерство Финансов Приморского края)

- договор о предоставлении бюджетного кредита от 18.12.2020 09/20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем основного долга по кредиту на 01.01.2023 | Получен кредит  в 2022году | Расходы на погашение муниципального долга  в 2023 году | Объем основного долга по кредиту на 01.01.2024 |
| 1 698,1 тыс.руб. | - | 1 698,1 тыс.руб. | - |

Бюджетный кредит (Министерство Финансов Приморского края)

- договор о предоставлении бюджетного кредита от 10.12.2021

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем основного долга по кредиту на 01.01.2023 | Получен кредит  в 2023 году | Расходы на погашение муниципального долга  в 2023 году | Объем основного долга по кредиту на 01.01.2024 |
| 10 000 тыс.руб. | - | 5 000 тыс.руб. | 5 000 тыс.руб. |

Из анализа вышеуказанной информации следует, что муниципальный долг Дальнереченского городского округа по состоянию на 01.01.2023г. составлял 11 698,1 тыс.руб. и состоял из задолженностей по:

бюджетному кредиту перед Министерством финансов ПК в сумме 11 698,1 тыс.руб.

В 2023 году кассовые расходы на погашение муниципального долга составили 6 698,1 тыс.руб., из них погашена часть бюджетного кредита Минфина Приморского края в сумме 6 698,1 тыс.руб.

В отчетный период новые обязательства по кредитам не принимались.

*Муниципальные долговые обязательства по состоянию на 01.01.2024г. составляют 5000,0 тыс.руб., и уменьшились по сравнению с 2022 годом на (-) 6 698,1 тыс.руб. или на 57,2%.*

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты за счет средств бюджета городского округа в отчетном году не предоставлялись.

Информация о кредитах подтверждена выпиской из муниципальной долговой книги и показателями отчетной формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» и 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» к годовому отчету.

**2.7. Анализ дебиторской задолженности.**

Согласно показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024г., дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составила в сумме 288 956,8 тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 7 596,1 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом, дебиторская задолженность по бюджетной деятельности сократилась на сумму (-) 67 830,6 тыс.руб. или на (-) 19%, в том числе просроченная задолженность на сумму (-) 1 783,1 тыс.руб. (на 01.01.2023 – 356 787,4 тыс.руб., в том числе просроченная 9 379,2 тыс.руб.).

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

-значительная часть дебиторской задолженности числится в расчетах по доходам в сумме 243 650,1 тыс.руб., в том числе просроченная 7 596,1 тыс.руб. К отчетному периоду 2022 года задолженность сократилась на сумму (-) 112 884,9 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность на сумму (-) 1 783,1 тыс.руб. На счете учтена дебиторская задолженность будущих периодов (долгосрочная), по договорам аренды за пользование муниципальным имуществом и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, а также просроченная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов;

- дебиторская задолженность в расчетах по выданным авансам составила в сумме 40 324,9 тыс.руб., с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму (+) 40 211,6 тыс.руб., значительную часть которой составляет остаток субсидии на создание комфортной городской среды и строительство исторического парка «Графское» - 34 504,1 тыс.руб., который образовался в связи с продлением сроков выполнения работ по благоустройству территории согласно дополнительного соглашения с заказчиком;

- дебиторская задолженность по расчетам за ущерб составила в сумме 771,9 тыс.руб., с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму (+) 639,0 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует; задолженность образовалась в связи с начислением пеней по муниципальным контрактам по благоустройству общественной территории парк ул. Тополиная, которая оплачена в январе 2024 года;

- дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила в сумме 4209,8 тыс. руб., с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму (+) 4 203,6 тыс.руб., которая образовалась по причине переплаты за счет ранее уплаченного аванса по единому налоговому платежу.

*При анализе цифровых показателей отчетных форм 0503120 «Баланс исполнения бюджета», форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», установлено, что дебиторская задолженность по форме 0503120 по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 301 012,7 тыс.руб., что не соответствует показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 (288 956,8 тыс.руб.), в которых дебиторская задолженность на 01.01.2024г. отражена меньше на 12 055,9 тыс.руб. Разночтения в показателях не позволяют установить их достоверность.*

*Кроме того, в разделе 4 Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированной отчетности (форма 0503360) так же искажены показатели дебиторской задолженности, в том числе просроченной, на 01.01.2024г. как в текстовой, так и в табличной части, что так же не позволяет провести сравнительный анализ дебиторской задолженности.*

По бюджетным учреждениям дебиторская задолженность, согласно показателям отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2024, составила в сумме 15 740,1 тыс.руб., из них по видам деятельности:

- собственные доходы учреждения – дебиторская задолженность составила в сумме 1 029,4 тыс.руб., с уменьшением к отчетному периоду 2022 года на сумму (-) 290,4 тыс.руб.;

- субсидии на выполнение муниципального задания - дебиторская задолженность составила в сумме 1 965,8 тыс.руб., с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму 1438,8 тыс.руб.;

- субсидии на иные цели - дебиторская задолженность составила в сумме 12 744,9 тыс. руб., с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму 12 744,9 тыс. руб.

Согласно отчетной форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 15740,1 тыс.руб., что соответствует показателям отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

*Контрольно – счетная палата отмечает следующее:*

*В силу ст. 13 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.*

*Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством РФ (ч. 4 ст. 14 Закона о бухгалтерском учете).*

*Согласно п. 11 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности включается, в том числе, пояснительная записка (ф. 0503360);*

*В соответствии с п. 152, п. 179 Инструкции № 191н, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503369) входят в состав раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503360).*

*Таким образом, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169, ф. 0503369) входят в состав бухгалтерской отчетности.*

*Пунктом 3 Инструкции № 157н определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Указанным пунктом также предусмотрено, что в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях бухучета существенной признается информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета. Устанавливается нарушение пункта 152 Инструкции 191н.*

*С учетом вышеизложенного, не отражение в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503369) какой-либо информации является искажением бухгалтерской отчетности.*

**2.8.Анализ кредиторской задолженности.**

Согласно показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024г., кредиторская задолженность по бюджетной деятельности составила в сумме 9 218,3 тыс.руб., в том числе просроченная - отсутствует.

По сравнению с 2022 годом кредиторская задолженность по бюджетной деятельности увеличилась на сумму (+) 3 247,5 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность отсутствует (на 01.01.2023 – 5 970,8 тыс.руб., в том числе просроченная - отсутствует).

Анализ консолидированной кредиторской задолженности приведен в Таблице 9 (согласно показателям отчетных форм 0503169, 0503369 и 0503769):

Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Кт. задолженность  на 01.01.2023 | | Кт. задолженность  на 01.01.2024 | | Рост (+) Снижение (-) | |
| Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Бюджетная деятельность | 5 970,8 | - | 9 218,3 | - | (+) 3 247,5 | - |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | - | - | 1,7 | - | (+) 1,7 | - |
| Субсидии на иные цели | - | - | - | - | - | - |
| Собственные доходы учреждений | 1 413,5 | - | 1 716,4 | - | (+) 302,9 | - |
| Итого | 7 384,3 | - | 10 936,4 | - | (+) 3 552,1 | - |

Из приведенной в таблице информации следует:

- по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2024г. кредиторская задолженность составила в сумме 9 218,3 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует. К отчетному периоду 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на сумму (+) 3247,5 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в отчетных формах 0503169 и 0503369 отражена по следующим показателям:

- расчеты по доходам в сумме 972,4 тыс.руб. (сократились на сумму (-) 4 160,5 тыс.руб.);

- расчеты по принятым обязательствам в сумме 335,5 тыс.руб., (увеличились на сумму (+) 157,9 тыс.руб.);

- расчеты по платежам в бюджет в сумме 7 910,4 тыс.руб. (увеличились на сумму (+) 7 250,0 тыс.руб.).

*При анализе цифровых показателей отчетных форм 0503120 «Баланс исполнения бюджета», форм 0503169 и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила в сумме 10 096,9 тыс.руб., что не соответствует показателям отчетных форм 0503169 и 0503369 (9 218,3 тыс.руб.), в которых кредиторская задолженность на 01.01.2024г. отражена меньше на 878,6 тыс.руб. Разночтения в показателях не позволяют установить их достоверность.*

*Кроме того, в разделе 4 Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированной отчетности (форма 0503360) так же искажены показатели кредиторской задолженности на 01.01.2024г. как в текстовой, так и в табличной части, что так же не позволяет провести сравнительный анализ кредиторской задолженности.*

По бюджетным учреждениям, согласно формы 0503769, кредиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 1718,1 тыс.руб. с увеличением к отчетному периоду 2022 года на сумму 304,6 тыс.руб., в том числе:

- за счет собственных доходов - в сумме 1 716,4 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует, к отчетному периоду 2022 года увеличилась на сумму (+) 302,9 тыс.руб.;

- субсидии на выполнение муниципального задания – в сумме 1,7 тыс.руб., к отчетному периоду 2022 года увеличилась на сумму (+) 1,7 тыс.руб.;

- за счет субсидий на иные цели - кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно отчетной формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила в сумме 1 718,1 тыс.руб., что соответствует показателям отчетной формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

Общая сумма кредиторской задолженности по всем видам финансового обеспечения на 01.01.2024г. увеличилась на сумму (+) 3552,1 тыс.руб. и составила в сумме 10 936,4 тыс.руб.

*В соответствии с п.4 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, предоставленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными НПА Минфина РФ. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах муниципального образования на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. В соответствии с п. 2 ст. 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023год и экспертизе документов, подтверждающих исполнение решения о бюджете городского округа и представленных одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета в соответствии с п. 2 ст. 58 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, а именно документов – Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД 0503360), Баланс исполнения бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД 0503120), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503169 и 0503369) установлено не соответствие показателей указанных форм, факты их недостоверности (в т.ч. искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2024г.), с текстовой и табличной частью раздела 4 пояснительной записки (п. 2.7., 2.8. настоящего заключения). Устанавливается нарушение пункта 152 Инструкции 191н.*

**2.9. Анализ исполнения муниципальных программ.**

На территории Дальнереченского городского округа в 2023 году осуществлялась реализация 22 муниципальных программ (далее - муниципальные программы), перечень которых утвержден постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 04.07.2023 № 725-па, и содержит 22 программы, из которых 4 программы реализовывались без финансирования мероприятий).

*Бюджет городского округа сформирован по программно-целевому методу. Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году 78,6 %, что соответствует уровню 2022г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный годовой план на 2023 год | Кассовое исполнение за 2023 год | % исполнения |
| 1 | Защита населения и территории ДГО от ЧС природного и техногенного характера | 1 186,7 | 1 186,3 | 99,97 |
| 2 | Информационное общество | 1 120,0 | 1120,0 | 100 |
| 3 | Развитие культуры | 105 483,1 | 105 483,1 | 100 |
| 4 | Развитие образования | 609 223,2 | 600 864,5 | 98,63 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта | 25 941,0 | 25 813,2 | 99,51 |
| 6 | Управление муниципальными финансами | 5 734,1 | 5 734,1 | 100 |
| 7 | Обеспечение жилыми помещениями детей сирот | 30 002,3 | 30 002,3 | 100 |
| 8 | Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики | 22 458,0 | 22 258, | 99,11 |
| 9 | Противодействие коррупции | 57,0 | 57,0 | 100 |
| 10 | Развитие транспортного комплекса | 73 700,0 | 72 468,4 | 98,33 |
| 11 | Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ | 62 227,9 | 21 239,9 | 34,13 |
| 12 | Развитие малого и среднего предпринимательства | 120,0 | 120,0 | 100 |
| 13 | Формирование современной городской среды | 128 861,5 | 128 861,5 | 100 |
| 14 | Обеспечение жильем молодых семей | 1 386,0 | 1 386,0 | 100 |
| 15 | Поддержка СО НКО | 100,97 | 100,97 | 100 |
| 16 | Профилактика правонарушений | 83,0 | 83,0 | 100 |
| 17 | Развитие добровольной пожарной команды | 6 514,0 | 6 489,0 | 99,62 |
| 18 | Развитие муниципальной службы | 860,0 | 860,0 | 100 |

В отчетном периоде в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 069 330,5 тыс.руб. на выполнение мероприятий 18 муниципальных программ (2022 - 18 программ на сумму 762 483,9 тыс.руб.). Расходы в программном формате исполнены в сумме 1 018 399,1 тыс. руб., или на 95,24 % (2022г. - 99,54 %).

По сравнению с 2022 годом, объем бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ увеличился на (+) 40,2 %, или на (+) 306 846,62 тыс.руб., кассовое исполнение увеличилось на (+) 34,2 % или на 259 452,87 тыс.руб., однако при этом доля кассового исполнения снизилась на 4,3 %.

По 11 муниципальным программам плановые бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в отчетном периоде исполнены на 100 %, по 6 муниципальным программам – исполнение составило от 98,33 % до 99,97 %.

*По МП «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ» выполнение составило всего 34,13 %, при плане 62 227,9 тыс.руб. кассовое исполнение – 21 239,9 тыс.руб.*

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проведена отделом экономики и прогнозирования администрации Дальнереченского городского округа, согласно которой, р*еализация муниципальных программ признана эффективной, за исключением муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Дальнереченского городского округа», реализация которой за 2023 год признана неэффективной.* *В связи с нарушением условий двух муниципальных контрактов со стороны подрядчиков и их* *расторжением в одностороннем порядке по инициативе заказчика, выделенные в 2023 году денежные средства на реализацию мероприятий МП по подготовке ПСД на КОС по ул. Постышева и ул. Строительная в размере 40 332,3 тыс.руб. не освоены. Контрольно – счетная палата отмечает низкое качество контроля исполнения сроков реализации муниципальной программы со стороны ответственных исполнителей программы.*

Финансовое обеспечение муниципальных программ выполнено в целом на 95,24 %.

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

В соответствии со статьей 6 решения Думы Дальнереченского городского округа от 22.12.2022 № 130 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 26.12.2023 № 113), утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на 2023 год в размере 93 048,7 тыс.руб., из них за счет остатка средств на 01.01.2023г. в сумме 693,6 тыс. руб., за счет дотации в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципального образования в размере 4 428,4 тыс.руб., за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края в сумме 13 621,5 тыс.руб.

Фактический объем поступлений средств дорожного фонда за 2023 год составил 93 369,1 тыс. руб. (100,34 %) , из них:

- акцизы на нефтепродукты в сумме 18 712,9 тыс.руб.;

- субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 41 000,0 тыс.руб.;

- доходы, зачисляемые в размере 99,1199837 % от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности в сумме 15 606,2 тыс.руб.;

- дотация в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципального образования в сумме 4 428,4 тыс.руб.;

- средства резервного фонда Правительства Приморского края в сумме 13 621,5 тыс.руб.

*Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили в сумме 91 816,5 тыс.руб., или на 98,7 % к утвержденному плану.*

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда (приложение № 9 к проекту решения), средства направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса на территории ДГО» (подпрограмма «Развитие дорожной отрасли на территории ДГО») в сумме 72 441,0 тыс.руб., а так же на выполнение отдельных мероприятий непрограммной деятельности (наказы избирателей, резервный фонд) в сумме 19 375,5 тыс.руб. Развернутый анализ о расходовании средств дорожного фонда отражен в заключении в разделе 2.5. «Анализ исполнения расходной части бюджета» по подразделу 0409.

*Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024г. – 2 246,2 тыс. руб.*

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

*В соответствии с пунктом 6 статьи 1 решения Думы городского округа от 22.12.2022 № 130 о бюджете ДГО на 2023 год и плановый период, утверждена величина резервного фонда в сумме 4 250,0 тыс.руб. Величина резервного фонда после корректировок (решение от 26.12.2023г. № 113) составила 31 289,5 тыс.руб. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации за 2023 год представлен в приложении 7 к проекту решения. Кассовое исполнение 29 490,5 тыс.руб. – 94,3 %.* Средства резервного фонда были израсходованы по следующим подразделам:

Средства резервного фонда распределены и исполнены по пяти разделам:

0100 Общегосударственные вопросы, 0113 Другие общегосударственные вопросы, 999012270 Резервные фонды администрации ДГО, 240 Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - средства израсходованы в размере 292,4 тыс.руб. на изготовление информационных вывесок, табличек и плакатов, изготовление и установку информационной конструкции и баннера;

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – средства израсходованы в сумме 10 486,7 тыс.руб. на приобретение воздуходувок и сопутствующих расходных материалов, хозяйственного имущества и инвентаря, дез.средств, касок защитных, перчаток, берц, костюмов защитных, ГСМ, полукомбинезонов Барс ПВХ, питьевой воды, хлеба, продуктовых наборов; на выполнение работ по очистке от сухой травы площадки по ул. Шевчука, 11, а также территорий с ориентиром: г.Дальнереченск, ул. Постышева, 2, ул. Графская, ул. Рабочая, 25; на выполнение противопаводковых и противопожарных мероприятий, питание спасателей в период ЧС, изготовление и установку шлагбаума на полотне дамбы ограждающей ДО-1, погрузку и перевозку крупногабаритных бытовых отходов и твердых коммунальных отходов на полигон Кировский проведение съемочных работ в целях обследования участков рек Большая Уссурка и Малиновка;

0400 Национальная экономика - средства израсходованы в сумме 3 909,6 тыс.руб. на подсыпку автомобильных дорог в с.Лазо, вывоз и подвоз грунта для поднятия дорожного полотна и грейдирования в районе ДОКа (объездная дорога мкрн Каменушка), на аварийно-восстановительные работы по восстановлению проезжей части автодорог на территории ДГО;

0500 Жилищно-коммунальное хозяйств» подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - средства израсходованы в сумме 4 116,9 тыс.руб. на проведение ремонтных работ абонентской КТПН №31 по ул. Постышева, на проведение аварийно-восстановительных работ по водозаборной скважине по ул. Постышева, 57 и по ликвидации порывов на сетях водоснабжения в с.Лазо, на ремонт трех питьевых колодцев общественного пользования по ул. Арсеньева, Постышева, 13 и Первомайская, 97, на устранение аварий на КНС, на сетях ХВС, на электрических сетях, на распиловку и поставку дров;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0503 «Благоустройство» - средства израсходованы в сумме 127,8 тыс.руб. на устройство водоотливной траншеи в районе ж/д пути в с.Лазо;

1000 «Социальная политика» - средства израсходованы в сумме 10 557,1 тыс.руб. на выплату единовременной материальной помощи 17 семьям погибших в СВО, оказание единовременной материальной помощи 782 гражданам в связи с подтоплением земельного участка и утратой урожая, а также доставку выплат по ЧС акционерным обществом «Почта России».

Развернутый анализ о расходовании средств резервного фонда отражен в заключении в разделе 2.5. «Анализ исполнения расходной части бюджета» по подразделам 0111, 0113, 0310, 0409, 0412, 0502, 0503, 1003.

**3. Заключительная часть.**

**3.1.Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год предоставлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 3 статьи 57 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе».

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

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

*4. Установлены факты несоответствия (недостоверности) показателей в документах, представленных в соответствии со ст. 264.1 и 264.5 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, а именно:*

*4.1. в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД 0503360), в Балансе исполнения бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД 0503120), в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503169 и 0503369) установлено не соответствие показателей в указанных формах, (в т.ч. искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2024г.), с текстовой и табличной частью раздела 4 пояснительной записки (подробно в п. 2.7., 2.8. настоящего заключения).*

*4.2. пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024 (форма по ОКУД) 0503360) содержит не корректную информацию об утвержденных бюджетных назначениях и кассовом исполнении по подразделам 0801, 0701, 0505, 0502, 0405, 0103.(подробно в п. 2.5.3. настоящего заключения).*

5. Основные показатели исполнения бюджета за 2023год.

Объем доходов – 1 301,4 млн.руб., исполнение 100,1% от уточненного плана в 1 300,7 млн.руб., перевыполнение на (+) 0,8млн.руб.).в т.ч.:

налоговые – 487,2 млн.руб., исполнение 111,1% (удельный вес в общем объеме доходов – 37,4%, в структуре собственных доходов – 93,6 %)

неналоговые- 33,5 млн.руб., исполнение 103,5% (удельный вес в общем объеме доходов – 2,6%, в структуре собственных доходов – 6,4 %)

безвозмездные поступления – 780,8 млн.руб., исполнение 94,1% (удельный вес в общем объеме доходов – 60 %).

Наиболее крупным доходным источником бюджета городского округа за 2023 год являлся налог на доходы физических лиц, поступило в 2023 году 430,9 млн.руб. – 82,8% к собственным доходам бюджета и 33,1% к общему объему доходов бюджета, с уменьшением, по сравнению с 2022г.

Объем расходов – 1 295,3 млн. руб., исполнение 95,2 % (неисполненные назначения (-) 65,4 млн.руб.).

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме (+) 6,2 млн.руб., при утвержденном плановом дефиците 59,9 млн.руб.

6. Уточненный план исполнен по собственным доходам (налоговым и неналоговым) на 110,6 %, с превышением плана на (+) 49,7 млн.руб. , однако в сравнении с 2022г., в целом, налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2023году уменьшились на (-) 8,9 % или в сумме на (-) 50,9 млн. руб.

Поступление налоговых доходов в 2023г. *уменьшилось на (-) 55,9 млн. руб., или на (-) 10,3 %*, из них, уменьшение от НДФЛ произошло на (-) 2%, или в сумме на (-) 8,8 млн. руб., от налогов на совокупный доход (УСН) на (-) 83,1%, или на (-) 51,3 млн.руб., по причине значительного уменьшения нормативов отчислений по данным налогам между бюджетами.

Поступления неналоговых доходов в 2023 году, в сравнении с 2022годом, увеличились в целом на (+) 4,9 млн. руб., или на (+) 17,6 %.

В сравнении с предыдущим 2022 годом, в 2023году наблюдается уменьшение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общей структуре доходов на (-) 15,4 процентных пункта (п.п.) и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений на (+) 15,4 п.п.

7. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 295,3 млн.руб., или 95,2 % к уточненному плану. Более половины расходов бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» (48,2 % от общего объема расходов), наименьшая часть расходов приходится на разделы 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (1,4%), 1200 «Средства массовой информации» (0,1%) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (0,0004%). Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 65,4 млн.руб.

8. В 2023 году в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 069,3 млн. руб. на выполнение мероприятий 18 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены на 95,2 % - 1 018,4 млн.руб. В общей сумме расходов бюджета, расходы программного характера составили 78,6 %. Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены на 100 % на реализацию мероприятий по 11 муниципальным программам, менее 100% исполнены 6 программ.

9. Муниципальные долговые обязательства на 01.01.2024г. составляют 5 млн.руб. – это бюджетный кредит, и уменьшились по сравнению с 2022годом на (-) 6,7 млн.руб. или на (-) 57,2%.

10. *Кассовые расходы за счет средств дорожного фонда составили в сумме 91,8 млн.руб., или на 98,7 % к утвержденному плану. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024г. – 2,5 млн. руб.*

11. Кассовые расходы средств резервного фонда составили 29,5 млн.руб. – 94,3%.

*12. Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств в 2023году установлена в размере 5,9 млн.руб., что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ и отсутствием результативности Отмечаем, что в данной сумме не учтены суммы имеющейся кредиторской и просроченной дебиторской задолженностей, по причине разночтений в отчетных документах об их размере, о чем указано в п. 4 выводов.*

**3.2. Предложения.**

**Администрации Дальнереченского городского округа**:

1. В десятидневный срок представить в Контрольно-счетную палату пояснения по выявленным фактам несоответствия (недостоверности) показателей в документах, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа за 2023год, изложенным в п. 4 выводов настоящего заключения.

2. В десятидневный срок представить в Контрольно-счетную палату достоверную информацию по кредиторской и дебиторской задолженностям на 01.01.2024г.

3. Обеспечить корректность и достоверность составления и заполнения показателей форм документов, предоставляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетного учета и отчетности муниципальных учреждений.

4. Разработать комплекс мер по системной работе с недоимкой и сокращению задолженности по неналоговым доходам бюджета (арендная плата за землю, плата за размещение НТО).

5. Обеспечить выполнение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ путем сокращения объема неэффективно используемых средств бюджета, усилить мероприятия внутреннего контроля с целью сокращения неэффективных расходов и обеспечения результативности использования средств бюджета Дальнереченского городского округа.

6. Повысить эффективность деятельности межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике при администрации Дальнереченского городского округа по работе с недоимкой по неналоговым доходам.

**Думе Дальнереченского городского округа** рассмотреть годовой отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2023 год, с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты И.Г.Дзюба

1. Приказом Министерства финансов Приморского края от 21.06.2023г. № 79, **на 2024год** Дальнереченский городской округ включен в Перечень муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и(или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала **50 %** доходов местного бюджета.(п.3 ст.136 БК РФ). [↑](#footnote-ref-2)