***Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа***

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа Алтайского края**

**на Отчет об исполнении бюджета Залесовского муниципального округа за 2024 год**

29 апреля 2025 года № 1

Заключение Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета за 2024 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ, утвержденное решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 09 ноября 2021 № 74, и иными актами законодательства Российской Федерации и Алтайского края.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных Контрольно-счетной палатой Залесовского муниципального округа в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность исполнения бюджета за 2024 год представлена в Контрольно-счетную палату Залесовского муниципального округа в срок, установленный статьей 21 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ, утвержденное решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 09 ноября 2021 № 74 (далее по тексту – решение «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Залесовском муниципальном округе»).

Состав проекта решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2024 год» (далее по тексту – проект решения), перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 20 решения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Залесовском муниципальном округе».

**Экономические условия исполнения бюджета в 2024 году**

Экономика Залесовского муниципального округа представляет собой многоотраслевой комплекс. Основными видами экономической деятельности являются обрабатывающие производства, сельское и лесное хозяйство, транспорт и связь, розничная торговля.

Развитие Залесовского муниципального округа в 2024 году проходило в непосредственной зависимости от общих условий, складывающихся в экономике Алтайского края. В отчетном периоде принимались системные меры по реализации стратегических задач социально-экономического развития муниципального округа в свете выполнения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года.

В целом достигнутые за 2024 год основные макроэкономические показатели характеризуются как положительной динамикой экономического развития, так и снижением отдельных показателей.

В 2024 году наблюдается увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Залесовского муниципального округа. В бюджет муниципального округа в 2024 году поступило доходов в сумме 687,9 млн. рублей при плане 849,3 млн. рублей, из них собственные доходы – 119,2 млн. рублей. По сравнению с 2023 годом доходная часть фактически сложилась в сумме 631,6 млн. рублей при плане 724,4 млн. рублей или увеличилась на 8,9%.

Факт собственных доходов 2024 года составил 127,0 млн. рублей, по сравнению с 2023 годом факт 126,8 млн. рублей, рост на 0,15%. Безвозмездные поступления из краевого бюджета составили 560,9 млн. рублей, при плане 730,1 млн. рублей. Бюджет Залесовского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам (собственные доходы) за 2024 год выполнен на 106,6% при плане 119,2 млн. рублей.

Основную длю собственных доходов составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ): в местный бюджет поступило 60,4 млн. рублей (доля в общем объеме доходов – 48%). Второе место в структуре доходов составляет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – 15,2 млн. рублей и на третьем месте земельный налог – 6,9 млн. рублей.

По неналоговым доходам план выполнен на 121,5% пр плане 22,9 млн. рублей, фактически поступило 24,7 млн. рублей. Это связано с вовлечением в оборот земельных участков сельскохозяйственного назначения и проведением аукционов на право заключения договоров аренды на данные земельные участки. Бюджет муниципального округа остается программным и социально ориентированным.

Расходы бюджета составили 704,5 млн. рублей при плановых показателях 876,3 млн. рублей, по сравнению с 2023 годом расходная часть фактически сложилась в сумме 620,9 млн. рублей при плановых назначениях 740,5 млн. рублей или увеличилась на 13,5%. На социальную сферу направлено 345,3 млн. рублей, на благоустройство и ЖКХ 185,5 млн. рублей. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности говорит о том, что бюджет муниципального округа остается сбалансирован.

Численность населения Залесовского муниципального округа снижается. Среднегодовая численность населения муниципального округа незначительно снизилась с 11574 человек в 2023 году до 11363 человек в 2024 году. В отчетном году естественный прирост населения Залесовского муниципального округа имеет отрицательный показатель: в 2024 году родилось 84 человека, умерло 256 человек.

Количество занятых в экономике муниципального округа незначительно снижается: в 2024 году – 3173 человек (91% к показателю 2023 года).

В ЦЗН Залесовского муниципального округа в 2024 году с целью поиска работы обратилось 269 человек, а количество официально зарегистрированных безработных граждан 01.01.2023 год составило 110 человек (для сравнения: на 1 января 2025 года составило 99 чел. За 2024 год предприятиями и организациями округа было заявлено 394 вакансии, это на 27 вакансий меньше, чем за 2023 год. Соотношение числа зарегистрированных в ЦЗН вакансий и претендующих на них соискателей (напряженность на рынке труда) составило 1,3 человека на вакантное место (на конец 2023 года показатель был аналогичный).

В 2024 году в округе зафиксирован незначительный рост индекса промышленного производства 90,7% (в 2023 году – 85,7%). Средний показатель по краю -105,8%. Залесовский муниципальный округ занимает 58 место в крае по данному показателю (в 2022 году 56 место). Фактические объемы основной произведенной продукции в Залесовском муниципальном округе остались на уровне прошлого года, но есть небольшой рост к уровню прошлого года в отраслях лесозаготовки лиственных пород, производстве мяса, субпродуктов. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составил 72,6 миллиона рублей, 96,0% к 2023 году, снижение произошло за счет увеличения цен на сырье и производимую продукцию. Основными предприятиями промышленности являются: ООО «Залесовский агролесхоз», ООО «Таежный лес», ООО «ЛЕСПРОМ», ООО «Усть-Каменский карьер», ОАО «Залесовское», ООО «БиоЛен», ООО «Алтайский комбикормовый завод», ООО «Куб», ООО «АлтайАгроСнаб». В 2024-2026 годах объем отгруженной продукции крупными и средними промышленными предприятиями округа планируется увеличить за счет завода по производству растительного масла мощностью 24000 тонн в год (ООО «АлтайАгроСнаб»).

На территории Залесовского муниципального округа ведут хозяйственную деятельность 222 субъекта малого и среднего предпринимательства, из них 30 малых и микропредприятий, 192 индивидуальных предпринимателей, 6 крестьянских (фермерских) хозяйств. Вновь создано 47 субъектов малого и среднего предпринимательства, закрылось 49 субъектов (в 2023 году открылось 24 субъекта СМП, закрылось 23 субъекта). Численность занятых в малом и среднем предпринимательстве – 713 человек (82,1% к уровню 2023 года). Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям составил 133,3% к уровню прошлого года, темп роста общественного питания – 83,1 % к уровню прошлого года. Средняя заработная плата работников по полному кругу предприятий составила 43198 рублей или 113,6 к уровню 2023 года. Получили государственную поддержку 7 субъектов малого и среднего предпринимательства, из них 4 субъекта по направлению сельского хозяйства: ОАО «Залесовское», ООО «Биолен», ООО «Милк Парк» (на сумму 10,6 млн. рублей), ИП Шмырина Т.Н. (проект «Агростартап», разведение мясного скотоводства на сумму 4,8 тыс. рублей). Финансовую помощь в виде льготного кредитования от 3% до 7% годовых получили 3 индивидуальных предпринимателя, 14 человек получили консультационную помощь, 3 человека прошли обучение через Управления предпринимательства Алтайского края.

В сфере туризма и гостиничного бизнеса осуществляют свою деятельность 6 субъектов. Общий доход составил 10,7 млн. рублей. Инвестиции по отрасли составили 18,1 тыс. рублей. Всего округ посетило 7544 туриста. В соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2025-2026 годы туристический поток должен увеличиться до 14500человек с созданием 3 туристических маршрутов на территории муниципального округа.

В 2024 году посев зерновых, технических и кормовых культур был выполнен на площади 26902 гектара, минеральных удобрений было закуплено и внесено 3328 тонн, посеяли озимых зерновых и технических культур, под урожай 2025 года 3935 гектар, заготовили и вывезли 829 тонн сена и 12406 тонн зеленой массы на силос и сенаж, разработали и ввели в обработку без малого 4 тысячи гектаров залежных земель. В результате по итогам уборочных работ валовый сбор зерна в округе составил 40,4 тысячи тонн, урожайность зерновых и зернобобовых культур – 30,3 ц/га. В растениеводстве увеличение производства зерна (в весе после доработки) за 2024 год по сравнению с предыдущим 2023 годом 108,3%, валовой сбор овощей за 2024 год составил 3917,5 т., за 2023 год – 3915,8 практически на том же уровне.

В животноводстве увеличилось поголовье крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий по сравнению с 2023 годом на 102,7%; поголовье коров в 2024 году составило 95 гол. в 203 году – 916 гол. по сравнению с 2023 годом уменьшилось на 11 гол. или 1,2%.

Валовой надой молока в хозяйствах всех категорий увеличился в 2024 году (3668 тонн) по сравнению с предыдущим 2023 годом (3617 тонн) на 51 тонну или на 101,4%, в том числе в крестьянских (фермерских) хозяйствах - на 0,1%.

В 2024 году построено и введено в эксплуатацию индивидуальными застройщиками 9 домов общей площадью 797,2 кв. м. и выполнена реконструкция 2 домов -44,9 кв. м. Проведен капитальный ремонт в одноэтажном здании Думчевской СОШ, филиале МБОУ Шатуновская СОШ. Текущий ремонт памятников в с. Шатуново и в с. Думчево, подготовлена смета на текущий ремонт памятника в с. Кордон. В 2024 году было подано 19 заявок в программу поддержки местных инициатив, 7 из них прошли отбор. В результате на территории округа реализовано 7 проектов на общую сумму 7,5 млн. рублей.

В 2024 году в условиях роста уровня инфляции законодательством был повышен минимальный размер оплаты труда, что послужило основанием для индексации заработной платы. По итогам 2024 года средняя заработная плата в целом по округу в сравнении с 2023 годом увеличилась на 114,0% и составила 42715 руб. Средняя номинальная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих (бюджетных) организаций составила 43197,6 рублей, рост составил 115,2%.

За 2024 год в ЖКХ привлечено инвестиций на сумму 32,3 млн. рублей, в том числе 29,7 млн. рублей – капитальный ремонт объектов теплоснабжения и 2,6 млн. рублей – ремонт улично-дорожной сети в с. Залесово.

Система образования округа насчитывает 19 образовательных организаций: 1 из них организация дошкольного уровня (2 филиала, 2 структурных подразделения) и 2 структурных подразделения при общеобразовательных школах, 6 юридических лиц общего образования – школы (+7 филиалов, из них 6 ООШ, 1 НОШ), 1 организация дополнительного образования и 1 – профессионального (филиал КГБПОУ «Заринский политехнический техникум»).

Дошкольным образованием охвачено 378 воспитанников, из них 14 – это воспитанники групп кратковременного прибывания. В настоящее время на территории округа функционирует 1 юридическое лицо – детский сад «Березка», остальные сады являются филиалами или структурными подразделениями. Потребность населения в услугах дошкольного образования для детей от полутора до 6 с половиной лет удовлетворена на 100%.

По программам общего образования обучалось 1508 учащихся: 1-4 классы – 582 человека, 5-9 классы – 861 человек, 10-11 классы – 65 человек. 13 учащихся обучались по форме семейного образования, 13 проходили обучение на дому.

Дополнительное образование в округе реализуется в учреждениях дополнительного образования (центр спорта и творчества, детская школа искусств) и общеобразовательных учреждениях. Также программы дополнительного образования реализуются на базе структурного подразделения «Точка роста». Центры «Точка роста» - специальные образовательные центры, создаваемые на базе школ в селах и малых городах, предусмотренные федеральным проектом «Современная школа», входящим в национальный проект «Образование».

С сфере культуры функционируют 2 юридических лица, которые осуществляют свои функции на основании утвержденных уставов: МБУДО «Залесовская детская школа искусств» и МБУК «Многофункциональный культурный центр» в который входят: Залесовский краеведческий музей, центральная библиотека имени И.П. Кудинова, центральная детская библиотека и 14 сельских библиотек, центральный Дом культуры и 13 сельских Домов культуры. В ДШИ трудятся 5 педагогов, директор, 67 учеников (35 музыкантов, 32 художника), было выделено ассигнований 7,3 млн. рублей (ремонт 4 млн. рублей), средняя заработная плата 42956 рублей. В МБУК МфКЦ 27,3 штатных единиц (48 человек), было выделено ассигнований 32,5 млн. рублей, средняя заработная плата 41554 рубля. В 2024 году по краевой программе «Развитие культуры Алтайского края» был проведен капитальный ремонт памятника воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны, и благоустройство в с. Шатуново, а также возведен новый красивый обелиск землякам, погибшим в годы Великой Отечественной войны, в с. Думчево (2,5 млн. рублей). В целях реализации механизма государственной поддержки молодых семей в решении жилищной проблемы в Залесовском муниципальном округе Алтайского края в 2024 году было выдано 7 свидетельств на предоставление социальной выплаты 7 молодым семьям (1 из них многодетная, 1 семья участника СВО; 2 семьи направили выплату на приобретение жилья, 5 семей на погашение остатка долга по ипотечному кредиту). Всего улучшили свои жилищные условия 24 человека. Общая сумма социальной выплаты составила 5,4 млн. рублей: федеральный бюджет – 1,6 млн. рублей, краевой бюджет – 1,6 млн. рублей, местный бюджет – 2,0 млн. рублей.

За 2024 год план по спортивным мероприятиям на территории Залесовского муниципального округа был перевыполнен. В последнем квартале 2024 года прошли муниципальные соревнования по футболу, баскетболу и волейболу, а также День здоровья с ГТО, краевые соревнования по гиревому спорту, лыжным гонкам и зональные соревнования по шахматам. За 2024 год в сдаче нормативов комплекса ГТО приняли участие более 350 человек, 152 подтвержденных знака различного достоинства.

**Общие итоги исполнения бюджета муниципального округа за 2024 год**

Бюджет Залесовского муниципального округа за 2024 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28 декабря 2023 года № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Бюджетная, налоговая и долговая политика Залесовского муниципального округа в 2024 году была направлена на сохранение стабильности принимаемых решений в сфере управления муниципальными финансами, исходила из необходимости реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года и иных первоочередных расходных обязательств Залесовского муниципального округа, также задач, сформулированных в муниципальных программах Залесовского муниципального округа.

Решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28 декабря 2023 № 69 утверждены на 2024 год основные параметры бюджета муниципального округа по доходам в сумме 712638,5 тыс. рублей, по расходам – 723138,4 тыс. рублей и дефицит бюджета – 10499,9 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации федеральных, краевых программ, наличием остатков на счете бюджета муниципального округа на 1 января 2024 года, корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28 декабря 2023 № 69 в течение года вносились изменения пять раз и представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **(-) дефицит,****(+) профицит** |
| **Первоначальная редакция** |
| Решение СД о бюджете от 28.12.2023 № 69 | 712638,5 | 723138,4 | -10499,9 |
| **Внесение изменений** |
| Решение СД о бюджете от 16.02.2024 № 3 | 714755,2 | 741720,9 | -26965,7 |
| Решение СД о бюджете от 29.05.2024 № 44 | 841706,2 | 868671,9 | -26965,7 |
| Решение СД о бюджете от 20.09.2024 № 56 | 795009,2 | 821974,9 | -26965,7 |
| Решение СД о бюджете от 18.10.2024 № 63 | 820060,9 | 847026,6 | -26965,7 |
| Решение СД о бюджете от 25.12.2024 № 74 | 849290,7 | 876256,4 | -26965,7 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей) | 136652,2 | 153118,0 | -16465,8 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %) | 119,2 | 121,2 |  |
| Сводная бюджетная роспись уточненная |  | 876256,4 |  |

В результате увеличены доходы бюджета на 136652,2 тыс. рублей (темп роста 119,2%), расходы – на 153118,0 тыс. рублей (121,2%), дефицит увеличился на 16465,8 тыс. руб. и составил -26965,7 тыс. руб.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2024 год трех главных администраторов бюджетных средств. По результатам проведения контрольных мероприятий по внешней проверки достоверности данных бюджетной отчетности составлены акты: Администрация Залесовского муниципального округа (акт от 21.04.2025 № 3), Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа (акт от 21.04.2025 № 1), Управление по финансам Залесовского муниципального округа (акт от 21.04.2025г. № 2), а также выданы представления по устранению замечаний, недостатков по составлению бюджетной отчетности: от 28.04.2025 №1, от 28.04.2025 №2, от 28.04.2025 № 3.

**Исполнение бюджета муниципального округа по доходам**

Доходная часть бюджета муниципального округа формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджета, добровольных взносов граждан.

Поступление доходов в бюджет муниципального округа в 2024 году составило 687892,6 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее – собственные доходы) – 127032,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 560860,2 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета муниципального округа собственные доходы составили 18,5%, безвозмездные поступления – 81,5%.

Собственные доходы поступили в бюджет муниципального округа в сумме 127032,4 тыс. рублей, что на 7845,5 тыс. рублей или на 6,6% выше плана 119186,9 тыс. рублей, утвержденного решением Совета депутатов от 28.12.2023 № 69 (с изменениями). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 266,3 тыс. рублей и тем роста составил 0,2%.

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общий объем исполнения по налоговым доходам по отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствует отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 0301 и 0302 КОСГУ 111, 112 и в 2024г. составили 99245,6 тыс. рублей, что на 2929,6 тыс. рублей или 103,0% выше утвержденного плана 96316,0 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом налоговые доходы уменьшились на 5374,3 тыс. рублей или на 5,1%. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета муниципального округа составила 78,1%. Исполнение по налоговым доходам представлено в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнение 2023г. (факт) | Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. (ф.117, гр.4) | Исполнено 2024г. (ф.117 гр.5) | % исполнения 2024г. | % исполнения факт 2024г. к факту 2023г. | Отклонение факта 2024г. к Факту 2023г. | % в структуре доходов |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 75119,5 | 64640,0 | 60425,0 | 93,5 | 19,6 | -14694,5 | 60,9 |
| 2. | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6726,0 | 6861,0 | 7359,7 | 107,3 | 109,4 | 633,7 | 7,4 |
| 3. | Налоги на совокупный доход из них: | 12129,7 | 14870,0 | 19944,1 | 134,1 | 164,4 | 7814,4 | 20,1 |
|  | *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *9591,4* | *10600,0* | *15212,0* | *143,5* | *158,6* | *5620,6* | *15,32* |
|  | *Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *18,1* | *0,0* | *33,0* | *-* | *182,3* | *14,9* | *0,03* |
|  | *Единый сельскохозяйственный налог* | *49,5* | *70,0* | *146,2* | *209,0* | *295,6* | *96,7* | *0,15* |
|  | *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *2470,7* | *4200,0* | *4552,9* | *108,4* | *184,3* | *2082,2* | *4,6* |
| 4. | Налоги на имущество из них: | 9388,4 | 8695,0 | 9059,3 | 104,2 | 3,5 | -329,1 | 9,1 |
|  | *Налог на имущество физических лиц* | *1714,4* | *1350,0* | *2115,0* | *156,7* | *123,4* | *400,6* | *2,1* |
|  | *Земельный налог* | *7674,0* | *7345,0* | *6944,3* | *94,5* | *9,5* | *-729,7* | *7,0* |
| 5. | Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12,8 | 10,0 | -12,7 | - | - | -25,5 | 0,01 |
| 6. | Государственная пошлина | 1243,5 | 1240,0 | 2470,2 | 199,2 | 198,6 | 1226,7 | 2,49 |
|  | **ИТОГО** | **104619,9** | **96316,0** | **99245,6** | **103,0** | **5,1** | **-5374,3** | **100** |

Наибольший удельный вес 60,9% в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 60425,0 тыс. рублей или 93,5% от утвержденных прогнозных показателей 64640,0 тыс. рублей. Уменьшение поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 14694,5 тыс. рублей или на 19,6%, за счет списания 19.01.2024г. 21.01.2024г. ошибочных перечислений в 2023 году от ООО «ВИНТЕРА ИТ РЕШЕНИЯ» в сумме 12024,4 тыс. рублей. В декабре 2024 года от АО «Вольский механический завод» были ошибочно зачислены в бюджет округа поступления в сумме 853,5 тыс. рублей. Учитывая индексацию с 01.10.2024г. заработной платы бюджетной сферы и повышение МРОТ с 01.10.2024г. возможен был рост данного вида налога.

Поступление акцизов в бюджет муниципального округа составило 7359,7 тыс. рублей, или 107,3% к утвержденным бюджетным назначениям 6861,0 тыс. рублей. Увеличение поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2024г. по сравнению с 2023г. на 633,7 тыс. рублей или на 9,4% - по факту выполненных мероприятий.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 19944,1 тыс. рублей или 134,1% к утвержденным бюджетным назначениям 14870,0 тыс. рублей, в том числе:

-доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, исполнены на 143,5% при плане 10600,0 тыс. рублей и составили 15212,0 тыс. рублей. Оплачена задолженность в сумме 733,1 тыс. рублей, в том числе предприниматели Тишкин Е.А., Мамиконян В.Н. оплатили задолженность 2023г. в сумме 477,0 тыс. рублей, 103,0 тыс. рублей соответственно. Увеличение поступления по упрощенной системе налогообложения в 2024г. по сравнению с 2023г. на 58,6% или на 5620,6 тыс. рублей за счет увеличения налогооблагаемой базы ООО «Таежный лес» +594,0 тыс. рублей, ИП Тишкин Е.А. +477,0 тыс. рублей, ИП Осокин В.А. +293,0 тыс. рублей; ООО «Залесовский Агролесхоз» в 2024г. перешел на УСН с общего налогообложения, так в бюджет округа поступило 3002,2 тыс. рублей;

-доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили в 2024г. 33,0 тыс. рублей. Увеличение поступления налога в 2024г. по сравнению с 2023г. на 14,9 тыс. рублей или 82,3% - оплачены долги прошлых лет;

-доходы от единого сельскохозяйственного налога исполнены на 209,0% при плане 70,0 тыс. рублей и составили 146,2 тыс. рублей. Это произошло благодаря своевременному гашению текущих начисленных налогов и увеличением налогооблагаемой базы на 101,0 тыс. рублей в КФХ Минеева Н.Ф. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 96,7 тыс. рублей или на 95,6%, объясняется увеличением налогооблагаемой базы на 101,0 тыс. рублей в КФХ Минеева Н.Ф.;

 -поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 4552,9 тыс. рублей или 108,4% от утвержденных бюджетных назначений 4200,0 тыс. рублей, в связи с переносом оплаты за 2023г. на 09.01.2024г. (принят ФЗ от 31.07.2023г. № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ». Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 2082,2 тыс. рублей или на 84,3%, в связи с переносом оплаты за 2023г. на 09.01.2024г. (принят ФЗ от 31.07.2023г. № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ».

 Увеличение поступлений по налогам на совокупный доход в 2024г. по сравнению с 2023г. на 7814,4 тыс. рублей или на 64,4%.

 Налоги на имущество поступили в объеме 9059,3 тыс. руб. или 104,2% к утвержденным бюджетным назначениям 8695,0 тыс. руб., в том числе:

-налог на имущество физических лиц выполнен на 156,7% и составил 2115,0 тыс. рублей, при плане 1350,0 тыс. рублей. Это произошло благодаря своевременному гашению текущих начислений за 2023г. налогов. Также налогоплательщики производили оплату задолженности прошлых лет: Гусельникова А.П. 5,0 тыс. рублей, Дранишникова А.П. 5,4 тыс. рублей, Койнова А.А. 3,4 тыс. рублей, Покрышкина Л.Ф. 3,2 тыс. рублей, Коджаев Э.В. 3,2 тыс. рублей и др. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 400,6 тыс. руб. или 23,4% за счет роста налоговой базы за 2023г. на 37,0%;

-земельный налог выполнен на 94,5% и составил 6944,3 тыс. рублей, при плане 7345,0 тыс. рублей, по причине имеющейся задолженности у физических лиц данного вида налога. Уменьшение поступления в 2024г. по сравнению с 2023г. на 729,7 тыс. руб. или на 9,5%, это объясняется тем, что в 2023г. ООО «МилкПарк» оплатили задолженность в размере 508,0 тыс. руб.; завышение сумм авансовых платежей в уведомлениях в 203г.: КГБПОУ «Заринский Политехнический Техникум» на 132 тыс. рублей. По данным налоговой отчетности 5-МН произошло снижение налоговой базы (для физических лиц).

 Уменьшение поступлений по налогам на имущество в 2024г. по сравнению с 2023г. на 329,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами списание ошибочного уплаченного в 2023г. сбора за пользование объектами животного мира организацией, не состоящей на налоговом учете в Залесовском муниципальном округе (ИП Шипунова М.В.) в сумме 12,7 тыс. рублей.

Государственная пошлина исполнена на сумму 2470,2 тыс. рублей или на 199,2% к утвержденным бюджетным назначениям 1240,0 тыс. рублей, по факту свершения данных мероприятий и изменения в НК РФ закона № 259-ФЗ от 08.08.2024г. Поступление госпошлины в 2024г. по сравнению с 2023г. увеличилась на 1226,7 тыс. рублей или на 98,6%, в соответствии с изменением в НК РФ закона № 259-ФЗ от 08.08.2024г.

Исполнение бюджета муниципального округа за 2024 год по неналоговым доходам составило 27786,8 тыс. рублей, что на 4915,9 тыс. рублей или на 121,5% выше утвержденного плана 22870,9 тыс. рублей*.* По сравнению с 2023 годом неналоговые доходы увеличились на 5640,6 тыс. рублей или на 125,5%. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета муниципального округа составила 21,9%. Исполнение по неналоговым доходам представлено в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнение 2023г. (факт) | Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. (ф.117, гр.4) | Исполнено 2024г. (ф.117 гр.5) | % исполнения 2024г. | % исполнения факт 2024г. к факту 2023г. | Отклонение факта 2024г. к Факту 2023г. | % в структуре доходов |
| 1. | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 16913,8 | 16950,0 | 19469,3 | 114,8 | 115,1 | 2555,5 | 70,1 |
|  | *Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков* | *16255,5* | *16000,0* | *18633,8* | *116,5* | *114,6* | *2378,3* | *67,1* |
|  | *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления* | *658,3* | *950,0* | *835,5* | *87,9* | *126,9* | *177,2* | *3,0* |
| 2. | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 31,1 | 29,0 | 42,5 | 146,6 | 136,7 | 11,4 | 0,2 |
| 3. | Доходы от оказанияплатных услуг (работ)и компенсации затрат государства | -12,4 | 216,0 | 163,3 | 75,6 | - | 175,7 | 0,6 |
| 4. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 706,3 | 3500,0 | 5819,0 | 166,3 | 823,9 | 5112,7 | 20,9 |
| 5. | Штрафы, санкции,возмещение ущерба | 2250,4 | 1533,0 | 1649,8 | 107,6 | 26,7 | -600,6 | 5,9 |
| 6. | Прочие неналоговыеДоходы (инициативные платежи0 | 2257,0 | 642,9 | 642,9 | 100,0 | 71,5 | -1614,1 | 2,3 |
|  | **ИТОГО** | **22146,2** | **22870,9** | **27786,8** | **121,5** | **125,5** | **+5640,6** | **100** |

В неналоговых доходах наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 70,1%, в том числе арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков удельный вес 67,1% и доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, общий объем их поступлений составил 19469,3 тыс. рублей или 114,8% к утвержденным бюджетным назначениям 16950,0 тыс. рублей из них:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - объем их поступлений составил 18633,8 тыс. рублей или 116,5%, от утвержденных бюджетных назначений 16000,0 тыс. рублей. Это произошло благодаря своевременной оплате текущих начислений, также заключили и оплатили по новому договору ООО «БиоЛен» 2993,3 тыс. рублей. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 2378,3 тыс. рублей или на 14,6%. Повлияло своевременное гашение текущих и новых начислений, а также долги прошлых лет оплатили: АНО ЦЭИ-539,9 тыс. рублей, ИП Фентисов Р.А 100,0 тыс. рублей.

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 835,5 тыс. рублей или 87,9% от утвержденных бюджетных назначений 950,0 тыс. рублей, имеется задолженность у ИП «Фентисов РА», он является основным должником (уведомление о задолженности данному арендатору направлено). Увеличение поступления в 2024г. по сравнению с 2023г. на 177,2 тыс. рублей или на 26,9%, ИП Фетисов Р.А. оплатил долг прошлых лет в сумме 256,9 тыс. рублей.

Увеличение поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024г. по сравнению с 2023г. на 2555,5 тыс. рублей или на 115,1%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (плата за размещение отходов производства и потребления, плата за выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами) составила 42,5 тыс. рублей или 146,6% от утвержденного плана – 29,0 тыс. рублей, согласно плана Южно-Сибирского МУ Росприроднадзора. Увеличение поступления в 2024г. по сравнению с 2023г. на 11,4 тыс. рублей или 36,7% объясняется тем, что КГБПОУ «Заринский Политехнический Техникум» впервые произвели оплату в сумме 13,1 тыс. рублей. Поступление в бюджет округа в 2024г. согласно ожидаемому прогнозу Южно-сибирского МУ Росприроднадзора 133,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 163,3 тыс. рублей или 75,6% к утвержденным бюджетным назначениям 216,0 тыс. рублей это произошло в связи с тем, что ФКУ Военный комиссариат Алтайского края не возместил затраты на транспортные расходы по доставке призывников за 2024г. в размере 220,8 тыс. рублей. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 175,7 тыс. рублей произошло благодаря своевременной оплате организациями текущих начислений за возмещение коммунальных услуг, ФКУ Военный комиссариат Алтайского края произвел возмещение транспортных расходов по Постановление Правительства № 704 за доставку призывников (Акт об оказании услуг АРГУ-000009 от 30.11.2023г.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 5819,0 тыс. рублей или 166,3% к утвержденным бюджетным назначениям – 3500,0 тыс. руб. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023г. на 5112,7 тыс. рублей, по факту свершения данных мероприятий.

 Доходы от штрафов, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1649,8 тыс. рублей или 107,6% к утвержденным бюджетным назначениям 1533,0 тыс. рублей. Уменьшилось поступление в 2024г. по сравнению с 2023г. на 600,6 тыс. руб. или на 26,7%: в бюджет округа от Минприроды по искам поступило на 1245,1 тыс. рублей меньше. Также имеется положительная динамика: ООО «Таежный лес» оплатили по решению суда 68,2 тыс. рублей, ООО «Залесовский Агролесхоз» по решению суда 250,1 тыс. рублей, Аверьянов В.С. оплатил 212,8 тыс. рублейпо решению суда. Пени оплачены в сумме 104,5 тыс. рублей, в том числе по исполнительному листу АНО ЦЭИ оплатили в сумме 58,7 тыс. рублей. Возврат средств по Представлению Счетной палаты Алтайского края в сумме 47,4 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов) поступили в сумме 642,9 тыс. рублей или 100,0% от запланированного объема 642,9 тыс. рублей. Уменьшение поступлений платежей в 2024г. по сравнению с 2023 г. на 1614,1 тыс. рублей или на 71,5%. В программе местных инициатив принимало участие 7 населенных пунктов Залесовского муниципального округа: с. Шатуново ул. Молодежная,2а - обустройство детской площадки; с. Талица – ремонт дороги; с. Захарово – ремонт дороги; с. Заплывино – ремонт дома культуры; п. Пролетарская Крепость – обустройство спортивной площадки; с. Видоново – ремонт дороги; п. Никольский – капитальный ремонт системы водоснабжения.

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы получены в объеме 564405,3 тыс. рублей, что на 165698,4 тыс. рублей или 77,3% ниже от утвержденного плана 730103,7 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления увеличился на 59414,9 тыс. рублей или на 111,8%.

Исполнение по безвозмездным поступлениям представлено в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Исполнение 2023г. (факт) | Уточненные бюджетные назначения на 2024 г. (ф.117, гр.4) | Исполнено 2024г. (ф.117 гр.5) | % исполнения 2024г. | % исполнения факт 2024г. к факту 2023г. | Отклонение факта 2024г. к Факту 2023г. | % в структуре доходов |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего** | **504916,6** | **730103,7** | **560860,2** | **76,8** | **111,1** | **55943,6** | **-** |
|  | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:** | **504990,4** | **730103,7** | **564405,3** | **77,3** | **111,8** | **59414,9** | **100** |
| 1. | Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований из них: | 84850,2 | 79930,5 | 79930,5 | 100,0 | 94,2 | -4919,7 | 14,2 |
|  | *Дотации бюджета муниципальных округов на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *37629,2* | *48496,5* | *48496,5* | *100,0* | *128,9* | *10867,3* | *8,6* |
|  | *Дотации бюджета муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *39881,0* | *31434,0* | *31434,0* | *100,0* | *78,8* | *-8447,0* | *5,6* |
| . | *Прочие дотации муниципальных округов* | *7340,0* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-7340,0* | *-* |
| 2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 223797,3 | 412331,0 | 254617,5 | 61,8 | 113,8 | 30820,2 | 45,1 |
| 3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ  | 196175,2 | 236849,3 | 229779,6 | 97,0 | 117,1 | 33604,4 | 40,6 |
| 4.. | Иные межбюджетные трансферты | 167,7 | 992,9 | 77,7 | 7,8 | 46,3 | -90,0 | 0,1 |
|  | **Прочие безвозмездные поступления** | **-** | **-** | **55,0** | **-** | **-** | **55,0** | **-** |
|  | **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **-73,8** | **-** | **-3600,1** | **-** | **-** | **-3526,3** | **-** |
|  | *Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов* | *-73,8* | *-* | *-3600,1* | *-* | *-* | *-3526,3* |  |

 Безвозмездные поступления всего получены в 2024г. составили 560860,2 тыс. рублей, что на 169243,5 тыс. рублей или 76,8% ниже от утвержденного плана 730103,7 тыс. рублей. Отклонение составило в связи с заявительным характером.

По сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления всего увеличился на 55943,6 тыс. рублей или на 111,1%, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и прочие дотации составили 79930,5 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных показателей 79930,5 тыс. рублей. Уменьшение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023 г. на 4919,7 тыс. рублей или на 5,8%;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 254617,5 тыс. рублей или 61,8% от утвержденных показателей 412331,0 тыс. рублей. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023 г. на 30820,2 тыс. рублей или на 113,8%;

-субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 229779,6 тыс. рублей или 97,0% от утвержденных показателей 236849,3 тыс. рублей. Увеличение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023 г. на 33604,4 тыс. рублей или на 117,1%;

-прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 77,7 тыс. рублей или 7,8% от утвержденных показателей 992,9 тыс. рублей. Уменьшение поступлений в 2024г. по сравнению с 2023 г. на 90,0 тыс. рублей или на 53,7%.

Прочие безвозмездные поступления получены в 2024г. в сумме 55,0 тыс. рублей.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных округов, составил минус 3600,1 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Залесовского муниципального округа**

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа**

Муниципальный долг Залесовского муниципального округа отсутствует.

В 2024 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.

В течение финансового года кредиты юридическим лицам не выдавались.

 За 2024 год бюджет муниципального округа исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 16577,3,0 тыс. рублей при плановом дефиците – 26965,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа соответствуют составу, установленному для местного бюджета статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденному решением Совета депутатов от 28.12.2023 № 69 (с изменениями).

**Исполнение бюджета муниципального округа по расходам**

Исполнение расходов бюджета в 2024 году осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета муниципального округа в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Залесовского муниципального округа.

Ведомственной структурой расходов, утвержденной решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2023 № 69, исполнение бюджета было возложено на три главных распорядителя средств бюджета муниципального округа.

Общий объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств решением Совета депутатов от 28.12.2023 № 69 (в ред. от 25.12.2024г № 74) утвержден в сумме 11498,0 тыс. рублей, по данным Отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2024 год фактическое исполнение составило 7969,9 тыс. рублей или 69,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в объеме расходов бюджета муниципального округа составила 1,1%. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств осуществляли два главных распорядителя средств бюджета муниципального округа – Управление по социальной политике и Администрация Залесовского муниципального округа.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ, утвержденное решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 09 ноября 2021 № 74 и пунктом 4 статьи 3 решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2023г. № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Залесовского муниципального округа на 2024 год первоначально в сумме 11522,0 тыс. рублей, с уточнениями – 36399,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило в сумме 36123,7 тыс. рублей (99,2 % к плану) отражены расходы на содержание дорог местного назначения, на развитие улично-дорожной сети. В сравнении с 2023 годом расходы увеличились на 484,3 тыс. рублей или 101,4%, в связи с привлечением собственных средств бюджета для расходов по дорожному фонду, средства были направлены на капитальный ремонт дорожного полотна в с. Залесово, поступившие от зачисления акцизов- на расчистку, отсыпку дорог, с. Залесово и сельских поселений. Поступали средства на развитие улично-дорожной сети в размере 2546,2 тыс. рублей краевые средства и 141,7 средства местного бюджета.

По расходам бюджет муниципального округа за 2024 год исполнен в сумме 704470,0 тыс. рублей, или 80,4% к уточненному плану 876256,4 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом объем расходов увеличился на 83569,3 тыс. рублей или на 113,5%.

Согласно Отчету, об исполнении бюджета муниципального округа, плановые ассигнования по расходам бюджета муниципального округа на 2024 год составили 876256,4 тыс. рублей и в разрезе разделов, подразделов соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением от 28.12.2023 № 69 (в ред. от 25 декабря 2024 № 74) и сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее – функциональная классификация) составило:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | Фактическиепоказателигодовойбюджетнойотчетности 2023г.,тыс. рублей (ф.117) |  | Фактическиепоказателигодовойбюджетнойотчетности 2024г.,тыс. рублей (ф.117) | % исполнения 2024г. | Отклонение факта 2024г. к факту 2023г. | % исполнения факт 2024г. к факту 2023г. | % в структуре расходов |
| Утверждено решением от 28.12.2023 № 69 (с изм. от 25.12.2024 № 74) СБР, план ф. 117 за 2024г. |
| Раздел 0100Общегосударственные вопросы | 72867,9 | 75156,1 | 71533,8 | 95,2 | -1334,1 | 98,2 | 10,2 |
| Раздел 0200Национальная оборона | 678,3 | 842,4 | 842,4 | 100,0 | 164,1 | 124,2 | 0,2 |
| Раздел 0300Национальная безопасность иправоохранительная деятельность | 3247,6 | 6083,1 | 5982,5 | 98,3 | 2734,9 | 184,2 | 0,8 |
| Раздел 0400Национальная экономика | 35950,4 | 38067,5 | 37466,4 | 98,4 | 1516,0 | 104,2 | 5,3 |
| Раздел 0500Жилищно-коммунальное хозяйство | 152901,9 | 340232,5 | 183532,6 | 54,0 | 30630,7 | 120,0 | 26,1 |
| Раздел 0700Образование | 278620,9 | 347461,4 | 345278,1 | 99,4 | 66657,2 | 123,9 | 49,0 |
| Раздел 0800Культура, кинематография | 46015,0 | 41627,1 | 41172,2 | 98,9 | -4842,8 | 89,5 | 5,8 |
| Раздел 1000Социальная политика | 18025,7 | 24736,3 | 16632,0 | 67,2 | -1393,7 | 92,3 | 2,3 |
| Раздел 1100Физическая культура и спорт | 12093,0 | 350,0 | 350,0 | 100,0 | -11743,0 | 97,1 | 0,1 |
| Раздел 1200Средства массовой информации | 500,0 | 1700,0 | 1680,0 | 98,8 | 1180,0 | 336,0 | 0,2 |
| Всего расходов | 620900,7 | 876256,4 | 704470,0 | 80,4 | 83569,3 | 113,5 | 100 |

###  Анализ исполнения бюджетных назначений по разделам функциональной классификации по сравнению со средним показателем исполнения расходов за 2024 год показал, что из 10 разделов выше среднего уровня (80,4%) сложилось исполнение расходов бюджета муниципального округа по 8 разделам и ниже – по 2. Исполнение бюджета более, чем на 99 % составило по разделам: «Национальная оборона» - 100,0%, «Физическая культура и спорт» - 100,0%, «Образование» - 99,4%, минимальный уровень исполнения бюджета муниципального округа сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 54,0%.

###  Основную долю в расходах бюджета муниципального округа занимают расходы на: «Образование» - 49,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,1%, и «Общегосударственные вопросы» - 10,2%.

###  *По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* бюджетные назначения исполнены в сумме 71533,8 тыс. рублей или на 97,6 % к утвержденным бюджетным назначениям 75156,1 тыс. рублей. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу уменьшились на 1334,1 тыс. рублей или на 98,2%. По данному разделу средства направлялись на функционирование высшего должностного лица местного самоуправления, материальное обеспечение деятельности Совета депутатов и другие общегосударственные вопросы: функционирование высшего должностного лица местного самоуправления, финансирование на обеспечение деятельности представительного органа, в том числе расходы на оплату труда помощников депутатов и расходы, связанные с депутатской деятельностью; функционирование аппарата управления округа (заработная плата, коммунальные расходы, канцелярские принадлежности, уплата налогов, содержание имущества, приобретение программных продуктов); обеспечение деятельности финансовых органов; обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты; другие общегосударственные вопросы.

###  *По разделу 0200 «Национальная оборона»* бюджетные назначения исполнены в сумме 842,4 тыс. рублей или на 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям 842,4 тыс. рублей. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 164,1 тыс. рублей или на 124,2%. На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, органам местного самоуправления средства направлены в 2024г. в запланированном объеме – 842,4 тыс. рублей.

###  *По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* бюджетные назначения исполнены в сумме 5982,5 тыс. рублей или на 98,3 % к утвержденным бюджетным назначениям 6083,1 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 2734,9 тыс. рублей или на 184,2%, в связи с выплатами в 2024г. семьям, чьи члены семьи являются участниками СВО, а также семьям погибших участников СВО.

*По разделу 0400 «Национальная экономика»* бюджетные назначения исполнены в сумме 37466,5 тыс. рублей или на 88,2 % к утвержденным бюджетным назначениям 38067,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 1516,1 тыс. рублей или на 104,2%.

 Подраздел «Общеэкономические вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 216,1 тыс. рублей или на 98,4 % к утвержденным бюджетным назначениям 244,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела уменьшились на 28,7 тыс. рублей или на 11,7%, учтены расходы на реализацию МП «Содействия занятости населения», данные расходы несут заявительный характер.

Подраздел «Иные вопросы в области национальной экономики» или «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные назначения исполнены в сумме 1126,6 тыс. рублей или на 82,1% к утвержденным бюджетным назначениям 1373,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 1060,5 тыс. рублей или в 17 раз, расходы частично были перенесены на содержание аппарата органов местного самоуправления в размере 1126,6 тыс. рублей.

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные назначения исполнены в сумме 36123,8 тыс. рублей или на 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям 36399,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 484,3 тыс. рублей или на 101,4%, отражены расходы на содержание дорог местного значения, на развитие улично-дорожной сети.

Наибольший объем средств по разделу направлен на дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 96,4 %. На долю остальных подразделов приходится от 0,6% до 3,0% расходов раздела.

*По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные назначения исполнены в сумме 183532,6 тыс. рублей или на 54,0% к утвержденным бюджетным назначениям 340232,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года расходы увеличились на 30630,7 тыс. рублей или на 120,0%,

 Подраздел «Коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 162890,9 тыс. рублей или на 51,0% к утвержденным бюджетным назначениям 319514,9 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 48502,8 тыс. рублей или на 142,4%, средства направлялись на реализацию государственной программы «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» подпрограммы «Развитие системы водоснабжения Залесовского муниципального округа Алтайского края», произведен ремонт водопроводных сетей в с. Тундриха, с. Гуниха, соединение водопроводных сетей в с. Залесово. Осуществлен капитальный ремонт теплотрассы в с. Черемушкино по программе «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами», подготовка проектно-сметной документации и выполнение строительно-монтажных работ по строительству котельной на биотопливе мощностью 8 Гкал/час и тепловых сетей в с.Залесово. Модернизация угольной котельной № 3 по переводу на биотопливо мощностью 2 Гкал/час, модернизация угольной котельной № 5 по переводу на биотопливо мощностью 1 Гкал/час.

Подраздел «Благоустройство» бюджетные назначения исполнены в сумме 20641,7 тыс. рублей или на 99,6% к утвержденным бюджетным назначениям 20717,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года расходы уменьшились на 17872,1 тыс. рублей или на 46,4%.

*По разделу 0700 «Образование»* бюджетные назначения исполнены в сумме 345278,1 тыс. рублей или на 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям 347461,4 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого 2023 года финансирование расходов по разделу увеличилось на 66657,2 тыс. рублей или на 123,9%.

Наибольший объем средств направлен на финансирование подраздела «Общее образование» 249666,8 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу –72,3%), что составляет 99,4% от плана 251248,8 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 58951,0 тыс. рублей или на 131,0%, это связано с тем, что в 2024 году были выделены дополнительные денежные средства в рамках краевой адресной программы на ремонт Думчевской ООШ, филиала МБОУ Шатуновской СОШ в сумме 25084,2 тыс. рублей, увеличение минимального размера оплаты труда и заработной платы.

 Подраздел «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 67246,0 тыс. рублей и от плана 67263,9 тыс. руб. составляет 99,9% (в структуре расходов по разделу – 19,5%). По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 3126,6 тыс. рублей или на 105% за счет повышения заработной платы Постановление № 523 от 08.10.2021 года «Об увеличении труда работников муниципальных окружных учреждений всех типов».

 Подраздел «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 20216,5 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу -5,9%) и от плана 20216,5 тыс. руб. составляет 100,0%. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 3812,3 тыс. рублей или на 123,2%.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 848,4 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 0,2%) или 100% от плана 848,4 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 283,9 тыс. рублей или на 150,3%, основной причиной повышения является то, что в 2024 году были проведены летние оздоровительные площадки.

 Подраздел «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 7300,5 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 2,1%) или 92,6% от плана 7883,8 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 483,5 тыс. рублей или на 107,1%.

*По разделу 0800 «Культура, кинематография»* бюджетные назначения исполнены в сумме 41172,2 тыс. рублей или на 98,9% к утвержденным бюджетным назначениям 41627,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года финансирование расходов раздела уменьшилось на 4842,8 тыс. рублей или на 89,5%.

Подраздел «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 37686,1 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 91,5%) или 99,5% от плана 37885,0 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы уменьшились на 5545,3 тыс. рублей или на 12,8%.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 3486,1 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 8,5%) или 93,1% от плана 3742,1 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 702,5 тыс. рублей или на 125,2%, в связи с повышением заработной платы Постановление Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края от 27.05.2023г. № 289.

*По разделу 1000 «Социальная политика»* бюджетные назначения исполнены в сумме 16632,0 тыс. рублей или на 67,2% к утвержденным бюджетным назначениям 24736,3 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшилась на 1393,7 тыс. рублей или на 92,3%.

Подраздел «Пенсионное обеспечение» расходы по дополнительному пенсионному обеспечению выборных должностей и муниципальных служащих, вышедших на пенсию, бюджетные назначения исполнены в сумме 497,0 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 2,9%) и 100% от плана 497,0 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшились на 8,0 тыс. рублей или на 1,6%. Расходы на ежемесячную доплату к пенсиям муниципальным служащим осуществлялись на основании Положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края, ежемесячной доплаты к пенсии, замещавшим муниципальные должности и должности в органах государственной власти и управления Залесовского муниципального округа, утвержденного решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 04.02.2022 № 14.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 6945,1 тыс. рублей или на 68,2% к утвержденным бюджетным назначениям 10189,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшились на 113,0 тыс. рублей или на 1,6% (в структуре расходов по разделу – 41,8%). В 2024г. средства направлены на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в АК» в сумме 5365,5 тыс. рублей, данной программой воспользовались 2 семьи. Одна семья воспользовалась гос. программой «Устойчивое развитие сельских территорий АК» сумма выплаты составила 772,8 тыс. рублей.

Подраздел «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 8981,4 тыс. рублей или на 66,3% к утвержденным бюджетным назначениям 13535,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшились на 1204,1 тыс. рублей или на 11,8% (в структуре расходов по разделу – 54,0%).

Подраздел «Другие вопросы в области социальной политике» бюджетные назначения исполнены в сумме 208,5 тыс. рублей или на 40,5% к утвержденным бюджетным назначениям 515,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшились на 84,6 тыс. рублей или на 28,9% (в структуре расходов по разделу – 1,3%).

*По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* бюджетные назначения исполнены в сумме 350,0 тыс. рублей или на 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям 350,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов уменьшились на 11743,0 тыс. рублей или на 97,1%, расходы носят заявительный характер.

*По разделу 1200 «Средства массовой информации»* бюджетные назначения исполнены в сумме 1680,0 тыс. рублей или на 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям 1700,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого 2023 года финансирование расходов увеличились на 1180,0 тыс. рублей или на 336,0% в связи с увеличением объема печатной информации.

 Расходы по распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице:

**Анализ исполнения по расходам в разрезе ГРБС за 2024 год:**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Фактическое исполнение за 2023 год | Первоначальный план на 2024 год (решение РСД № 69 от 28.12.2023) | Уточненный план на 2024 год (бюджетная роспись) | Фактическое исполнениев 2024 году | % исполнения к уточненному плану |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Управление по социальной политике | 351449,6 | 56,6 | 345415,9 | 47,8 | 409868,0 | 46,8 | 399821,8 | 56,7 | 97,5 |
| Управление по финансам | 22674,2 | 3,7 | 17510,8 | 2,4 | 26706,8 | 3,0 | 25757,1 | 3,7 | 96,4 |
| АдминистрацияЗалесовского муниципального округа | 246776,9 | 39,7 | 360211,7 | 49,8 | 439681,6 | 50,2 | 278891,1 | 39,6 |  63,4 |
| ИТОГО | 620900,7 | 100,0 | 723138,4 | 100,0 | 876256,4 | 100,0 | 704470,0 | 100 | 80,4 |

Согласно отчетным данным по распорядителям бюджетных средств расходы бюджета муниципального округа произведены следующим образом:

Управление по социальной политике - исполнение к уточненному плану составило 97,5% или 399821,8тыс. рублей;

Управление по финансам - исполнение к уточненному плану составило 96,4% или 25757,1 тыс. рублей;

Администрация Залесовского муниципального округа - исполнение к уточненному плану составило 63,4% или 278891,1 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 24 муниципальных программ, утвержденных Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края от 06.10.2023 № 893 «Об утверждении перечня муниципальных программ реализуемых на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на период 2021-2028 годов» и Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края от 09.10.2024 № 481 «Об утверждении перечня муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на период 2021-2028 годы».

На реализацию программной части бюджета муниципального округа предусмотрены бюджетные ассигнования с общим объемом финансирования 762224,8 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2024 год – 87,0%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составило 602410,3 тыс. руб. или 79,0% от плановых бюджетных ассигнований 762224,8 тыс. рублей на 2024 год. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет – 85,5%.

По непрограммным направлениям деятельности показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024 года составили 114031,6 тыс. рублей или 13,0% от плана 876256,4 тыс. рублей.

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 102059,7 тыс. руб. или на 89,5% от плановых назначений 114031,6 тыс. рублей. Фактическая доля непрограммных расходов органов местного самоуправления составляет 14,5% от общего объема 704470 тыс. рублей исполненных расходов бюджета.

Исполнение муниципальных программ за 2024 год представлено в таблице ниже.

***Анализ исполнения муниципальных программ***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Код целевой статьи | Утверждено Решением о бюджете на 2024 год от 28.12.2023 № 69(с изм. от 25.12.2024 № 74) | Уточненный план (по бюджетной отчетности) | Отклонение (+,-) | Исполнениеза 2023 год | Удельный вес в структуре расходов за 2023 год, % |
| Сумма | % выполнения к плану |
| 1 | МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2027 годы» | 1700000000 | 34073,8 | 34073,8 | 0,0 | 33797,9 | 99,2 | 5,6 |
| 2 | МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020-2027 годы» | 5800000000 | 333760,4 | 333760,4 | 0,0 | 332043,1 | 99,5 | 55,1 |
| 3 | МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020¬2027 годы» | 1100000000 | 2147,0 | 2147,0 | 0,0 | 2132,8 | 99,3 | 0,4 |
| 4 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы» | 5200000000 | 8179,6 | 8179,6 | 0,0 | 8086,1 | 98,8 | 1,3 |
| 5 | МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2021-2025 годы» | 6700000000 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 149,6 | 99,7 | 0,02 |
| 6 | МП «Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы» | 6500000000 | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 250,0 | 100 | 0,04 |
| 7 | МП «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы» | 5900000000 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края» на 2021-2025 годы. | 1000000000 | 365,0 | 365,0 | 0,0 | 359,4 | 98,5 | 0,05 |
| 9 | МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2027 годы» | 1400000000 | 5554,5 | 5554,5 | 0,0 | 5554,5 | 100 | 1,0 |
| 10 | МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2027 годы» | 4300000000 | 318776,5 | 318776,5 | 0,0 | 162233,5 | 50,9 | 27,0 |
| 11 | МП «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы» | 1600000000 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 199,7 | 99,8 | 0,03 |
| 12 | МП «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы» | 4500000000 | 660,0 | 660,0 | 0,0 | 657,0 | 99,5 | 0,1 |
| 13 | МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2027 годы» | 4400000000 | 42684,5 | 42684,5 | 0,0 | 42496,6 | 99,6 | 7,1 |
| 14 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы» | 7000000000 | 350,0 | 350,0 | 0,0 | 350,0 | 100 | 0,05 |
| 15 | МП «Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы» | 6800000000 | 204,9 | 204,9 | 0,0 | 204,9 | 100 | 0,03 |
| 16 | МП «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы» | 5500000000 | 525,0 | 525,0 | 0,0 | 300,0 | 57,1 | 0,04 |
| 17 | МП «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2027 годы» | 2300000000 | 7950,0 | 7950,0 | 0,0 | 7752,0 | 97,5 | 1,3 |
| 18 | МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края» | 4200000000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | МП «Развитие общего здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы» | 1500000000 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 14,9 | 99,3 | 0,0 |
| 20 | МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы» | 4000000000 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 29,2 | 97,3 | 0,0 |
| 21 | МП «Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025годы» | 5100000000 | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 11,2 | 18,7 | 0,0 |
| 22 | МП «Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском округе Алтайского края на 2022-2025 годы»  | 7100000000 | 500,0 | 500,0 | 0,0 | 193,5 | 38,7 | 0,03 |
| 23 | МП «Совершенствование кадрового потенциала муниципального управления в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»  | 1800000000 | 724,4 | 724,4 | 0,0 | 654,4 | 90,4 | 0,01 |
| 24 | МП «Благоустройство территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2023-2027 годы»  | 2100000000 | 5014,2 | 5014,2 | 0,0 | 4940,0 | 98,5 | 0,8 |
|  | **ИТОГО** |  | ***762224,8*** | ***762224,8*** | ***0,0*** | ***602410,3*** | ***79,0*** | ***100,0*** |

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 21 и пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальным программам присваиваются уникальные коды целевых статей расходов. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

 В ходе анализа исполнения муниципальных программ контрольно-счетной палатой обращено внимание на: высокий уровень исполнения расходов по 18 муниципальным программам, низкий уровень исполнения по 4 муниципальным программам и полностью не реализовано 2 муниципальные программы.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

В соответствии с Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края от 22.11.2022 г. № 646 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Залесовский муниципальный округ» (в ред. от 15.03.2024 № 128) комплексная оценка эффективности муниципальных программ и входящих в нее подпрограмм рассчитана с учетом:

-степени достижения целей и решения задач муниципальной программы (подпрограммы);

-степени полноты использования бюджетных ассигнований к запланированному уровню – оценка полноты использования бюджетных ассигнований;

 -эффективности использования бюджетных ассигнований – оценка экономической эффективности достижения результатов;

-эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы).

 Расчет эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году показал:

с высокой степенью эффективности реализовано 12 муниципальных программ;

со средней степенью эффективности реализовано 8 муниципальных программ;

с низкой степенью эффективности реализовано 2 муниципальных программ.

По результатам оценки эффективности муниципальных программ на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края, управление по финансам Залесовского муниципального округа рекомендует исполнителям муниципальных программ со средним и низким уровнем эффективности принять необходимые меры по исполнению.

Анализируя исполнение муниципальных программ, можно сделать вывод, что в 2024 году в основном удалось достигнуть среднего уровня исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям 79,0%.

**Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и капитальный ремонт в рамках краевой адресной инвестиционной программы**

Согласно представленной информации к отчету об исполнении бюджета за 2024 год, расходование средств на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили, в том числе:

- в рамках МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе на 2023-2026 годы» заключен Муниципальный контракт от 17.07.2023г. № 01176000036230000300001 с ООО «СЕВАН» на выполнение капитального ремонта муниципального имущества улично-дорожной сети в с. Залесово по ул. Советской, ул. Октябрьской, ул. Почтовой на сумму 13467,9 тыс. рублей:

- строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт объектов теплоснабжения на сумму 7994,4 тыс. рублей. Заключен с ООО «Спецтехмонтаж» Муниципальный контракт от 30.07.2024 № 01176000036240000120001. Расходы осуществлены в рамках МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2026 годы»;

-реконструкция угольных котельных № 3 и № 5 по переводу на биотопливо в с. Залесово на сумму 18880,6 тыс. рублей, выполнение работ производила организация ООО «Спецтехмонтаж» Муниципальный контракт от 26.03.2024 № 01176000036240000040001 и Муниципальный контракт от 26.03.2024 № 01176000036240000030001. Расходы осуществлены в рамках МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2026 годы»;

- строительство котельной на биотопливе 8 Гкал/час и тепловых сетей в с. Залесово Залесовского муниципального округа на сумму 125000,0 тыс. рублей. Заключен с ООО «Спецтехмонтаж» Муниципальный контракт от 26.03.2024 № 01176000036240000040001. Расходы осуществлены в рамках МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2026 годы».

Расходы по КАИП по отрасли «Жилищное-строительство» на 2024 год выделены на общую сумму 6327,3 тыс. рублей, в том числе:

 -государственная программа Алтайского края "Комплексное развитие сельских территорий, региональный проект "Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений" осуществлены в рамках МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы» из краевого бюджета выделены субсидии на сумму 772,8 тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан на селе;

- государственная программа Алтайского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края", региональный проект "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем отдельных категорий граждан Алтайского края", мероприятие "Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском крае" осуществлены в рамках МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы» на общую сумму 5554,5 тыс. рублей из них: из краевого бюджета выделены субсидии на сумму 1984,2 тыс. рублей, из федерального бюджета выделены субсидии на сумму 1985,1 тыс. рублей и местный бюджет составляет 1585,2 тыс. рублей.

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2024 году предусмотрено в рамках распоряжения правительства Алтайского края от 08.12.2023 года № 437-р «О распределении средств краевого бюджета на выполнение мероприятий по капитальному ремонту социально значимых объектов на 2024 год» (в ред. от 11.04.2024 № 198-р, от 11.06.2024 № 283-р, от 21.06.2024 № 298-р, от 04.10.2024 № 448-р, от 13.11.2024 № 493-р, от 12.12.2024 № 559-р) на выполнение мероприятий по капитальному ремонту социально значимых объектов государственной собственности Алтайского края и муниципальной собственности выделено на общую сумму 25084,2 тыс. рублей в том числе: из краевого бюджета 23830,0 тыс. рублей, из местного бюджета 1254,2 тыс. рублей выполнены на 100% и распределены по следующим объектам МП «Развитие образования Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2026 годы» подпрограммы №2 «Развитие общего образования в Залесовском муниципальном округе»: с. Думчево - капитальный ремонт здания Думчевской ООШ-филиала МКОУ Шатуновская СОШ, расположенного по адресу: ул. Школьная, д. 38а (2 этап).

 **Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ, утвержденное решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 09 ноября 2021 № 74 и пунктом 4 статьи 3 решения Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 28.12.2023г. № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Залесовского муниципального округа на 2024 год первоначально в сумме 11522,0 тыс. рублей, с уточнениями – 34073,7 тыс. рублей. Остаток на 01 января 2024 года составил 1042,3 тыс. рублей,

За 2024 год поступило 9906,0 тыс. рублей из них:

-от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – 3802,3 тыс. рублей;

-от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – 21,9 тыс. рублей;

-от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – 3949,4 тыс. рублей;

-от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – с минусом 413,8 тыс. рублей;

-субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 2546,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение согласно «Отчету об исполнении бюджету» (ф.0503117) составило в сумме 33798,0 тыс. рублей или 99,2 % к плану 34073,7 тыс. рублей (неисполненные бюджетные назначения составили 275,8 тыс. рублей) в том числе:

-капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 2571,9 тыс. рублей;

-на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности – 7743,5 тыс. рублей;

-закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 22482,6 тыс. рублей;

-иные бюджетные ассигнования 1000,0 тыс. рублей.

Отражены расходы на содержание дорог местного назначения, на развитие улично-дорожной сети. В сравнении с 2023 годом расходы увеличились на 1089,7 тыс. рублей или 103,3%, в связи с привлечением собственных средств бюджета для расходов по дорожному фонду, средства были направлены на капитальный ремонт дорожного полотна в с. Залесово, поступившие от зачисления акцизов- на расчистку, отсыпку дорог, с. Залесово и сельских поселений. Поступали средства на развитие улично-дорожной сети в размере 2546,2 тыс. рублей краевые средства.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 января 2025 года составил 658,6 тыс. рублей.

В заключении Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета Залесовского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года» от 23.12.2024 № 10, в связи с преобразованием в Залесовский муниципальный округ, Контрольно-счетная палата предлагала внести изменения в муниципальные правовые акты: в Постановление Администрации Залесовского района от 09.02.2018 № 60 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»; в Постановление Администрации Залесовского района от 02.03.2018 № 101 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Залесовский район Алтайского края».

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия Заключения на отчет по исполнению бюджета за 2024 год изменения в нормативные акты не внесены.

 **Анализ исполнения бюджета муниципального округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Залесовского муниципального округа**

Порядок расходования средств резервного фонда утвержден Постановлением Администрации залесовского муниципального округа Алтайского края «Об утверждении Положения о порядке расходования резервного фонда» от 15.02.2022 № 57 и от 09.08.2024 № 375. Согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету прилагается «Отчет о расходовании средств резервного фонда за 2024 год». Согласно представленному отчету, расходы за счет средств резервного фонда составили 387,0 тыс. рублей или 77,4% от уточненных плановых назначений 500,0 тыс. рублей.

Расходы отражены по соответствующим разделам, подразделам бюджетной классификации расходов, исходя из ведомственной принадлежности получателя средств Администрации Залесовского муниципального округа Алтайского края.

Резервный фонд бюджета Залесовского муниципального округа утвержден Решением Совета депутатов от 28.12.2023 года № 69 «О бюджете муниципального образования Залесовский муниципальный округ Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 16.02.2024 №3, от 29.05.2024 № 44, от 20.09.2024 №56, от 18.10.2024 № 63, от 25.12.2024 № 74) резервный фонд Администрации муниципального округа на 2024 год утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей. Фактически произведено расходов на 387,0 тыс. рублей или 77,4% от утвержденного объема на 2024 год. Денежные средства израсходованы на оказание единовременной материальной помощи членам семей лиц, призванных на военную службу по мобилизации и на оказание единовременной материальной помощи членам семей, погибших (умерших) лиц, призванных на военную службу по мобилизации.

Выплаты в размере 50,0 тыс. рублей произведены на основании Постановления Администрации Залесовского муниципального округа от 15.11 2022 №630 «Об утверждении положения по оказанию единовременной материальной помощи членам семей лиц, призванных на военную службу по мобилизации, либо заключившим контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ проживающих на территории Залесовского муниципального округа» (в ред. от 04.08.2023 № 691) и распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа (08.02.2024 №36-р, 01.07.2024 №136-р, 13.09.2024 №200-р, 07.10.2024 №217-р, 14.11.2024 №247-р, 19.11.2024 №250-р, 25.11.2024 №254-р).

Выплаты в размере 250,0 тыс. рублей произведены на основании Постановления Администрации Залесовского муниципального округа от 15.11 2022 №629 «Об утверждении порядка оказания единовременной материальной помощи членам семей, погибших (умерших) лиц, призванных на военную службу по мобилизации, либо заключившим контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ в результате участия в специальной военной операции, проживающим на территории Залесовского муниципального округа» и распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа (08.08.2024 №173-р, 20.08.2024 №181-р, 07.10.2024 №216-р, 30.10.2024 №236-р).

Выплаты в размере 87,0 тыс. рублей произведены на основании Постановления Администрации Залесовского муниципального округа от 15.02 2022 №57 «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда» и распоряжения Администрации Залесовского муниципального округа (28.03.2024 №86-р, 24.06.2024 №132-р).

Остаток средств резервного фонда бюджета составил по состоянию на 31.12.2024 года 113,0 тыс. рублей или 22,6% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2025 года увеличилась на 430070,3 тыс. рублей или на 137% и составила 1591084,7 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 00 000 – 1587827,7 тыс. рублей, просроченная 7559,2 тыс. рублей. Анализ дебиторской задолженности представлен в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2024г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2025г.** | **Изменение 2024г к 2023г** | **Удельный вес, %** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 1526453,2 | 1587827,7 | 61374,5 | 104,0 | 99,8 |
| 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 0,0 | 6,0 | 6,0 | - | - |
| 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,0 | 0,5 | 0,5 | - | - |
| 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 3218,1 | 3250,5 | 32,4 | 101,0 | 0,2 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1343,1 | 0,0 | -1343,1 | - | - |
| **Итого** | **1161014,4** | **1591084,7** | **430070,3** | **137,0** | **100** |

 В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес (99,8%) занимают расчеты с дебиторами по доходам и составляют 1587827,7 тыс. рублей.

Как следует из Пояснительной записки годового отчета об исполнении местного бюджета, задолженность по счету *1 205 00 000 «Расчеты по доходам»* распределяется следующим образом:

-по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» по представлению главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы РФ отражена сумма 3316,0 тыс. рублей, в том числе просроченная – 3301,4 тыс. рублей: по налогу на имущество физических лиц, взимаемой по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений, по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года);

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» начислена плата за аренду имущества по заключенным договорам в сумме 10254,8 тыс. рублей (долгосрочная задолженность в сумме 9844,7 тыс. рублей);

- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» отражена сумма 526859,1 тыс. рублей по арендным платежам за использование объектов учета аренды земель, переданных арендаторам согласно заключенным договорам (долгосрочная задолженность в сумме 507667,5 тыс. рублей, просроченная задолженность в сумме 4257,8 тыс. рублей);

- по счету 1 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» отражена сумма 31,7 тыс. рублей по арендным платежам с Краевое Казенное Учреждение «Управление Алтайского края по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности» за возмещение коммунальных услуг и электроэнергии;

- по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам о прочих сумм принудительного изъятия» числится задолженность в сумме 2870,5 тыс. рублей за несанкционированную рубку лесных насаждений, в особо крупном размере, оплата ведется через службу судебных приставов;

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» сумма 1044495,4 тыс. рублей начисленных доходов будущих периодов в полном объеме от предоставления межбюджетных по субсидии, субвенции и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности трансфертов за 2024-2026 года (долгосрочная задолженность составила 729289,9 тыс. рублей);

 Задолженность по счету *1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»* распределяется следующим образом:

- по счету 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (иные нефинансовые организации)» сумма составила 6,0 тыс. рублей;

 Задолженность по счету *1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»* распределяется следующим образом:

 - по счету 1 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» сумма 0,5 тыс. рублей;

 Задолженность по счету *1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»* распределяется следующим образом:

 - по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» начислена задолженность со счета 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет», было допущена ошибка начисление не на то счет, в текущем коду поправлена при помощи ф. 373 от передачи резервного угля МУП «Коммунальщик» на сумму 3218,1 тыс. рублей 20.06.2023 г., передача резервного угля в целях обеспечения сорока пяти суточного запаса угля, созданная за счет средств субсидии из краевого бюджета в сумме 4185,0 тыс. рублей, остаток суммы в администрации на 105 счете (уголь) на остатке;

 - по счету 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» начислена пеня в судебном порядке Молдобаевой Ш.А. по договору № 7 от 18.01.2019г. в сумме 32,4 тыс. рублей.

 Просроченная дебиторская задолженность в 2024 году уменьшилась на 15,02% или 1336,1 тыс. рублей за счет уплаты имущественных налогов.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с показателями прошлого года представлена в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма просроченной задолженности на 01.01.2024г.** | **Сумма просроченной задолженности на 01.01.2025г.** | **Отклонение (+,-)** | **Причины отклонения** |
| 205 11 000  | 4320,7 | 3301,4 | -1019,3 | Уменьшение за счет оплаты имущественных налогов |
| 205 23 000  | 4574,6 | 4257,8 | -316,8 | Уменьшение за счет взыскания задолженности  |
| **Итого** | **8895,3** | **7559,2** | **-1336,1** |  |

По состоянию на 1 января 2025 года кредиторская задолженность уменьшилась на 13721,1 тыс. руб. или на 64,5% и составила 7550,8 тыс. рублей. Задолженность начислена в соответствии с принятыми к учету в декабре отчетного периода счетами, срок по оплате, которых еще не наступил: начисленными взносами на фонд оплаты труда за декабрь; начисленными платежами в бюджет со сроком уплаты в очередном бюджетном периоде. По сравнению с 2023 годом текущая задолженность уменьшилась на 13721,1 тыс. рублей в связи остатком денежных средств на дорожном фонде.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 год отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности представлен в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер (код) счета бюджетного учета** | **Сумма задолженности на 01.01.2024г.** | **Сумма задолженности на 01.01.2025г.** | **Изменение 2024г к 2023г** | **Удельный вес, %** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 490,2 | 832,5 | 342,3 | 169,8 | 99,8 |
| 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,0 | 0,1 | 0,1 | - | - |
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 19272,5 | 1024,0 | -18248,5 | 94,6 | 0,2 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1509,2 | 5693,4 | 4184,2 | 377,2 | - |
| 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 0,0 | 0,8 | 0,8 | - |  |
| **Итого** | **21271,9** | **7550,8** | **-13721,1** | **64,5** | **100** |

Распределение кредиторской задолженности представлены ниже:

Задолженность по счету *1 205 00 000 «Расчеты по доходам»* распределяется следующим образом:

 - по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» сумма составила 252,9 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (268,8 тыс. рублей) уменьшилась на 15,9 тыс. рублей или на 5,9%;

- по счету 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 11,0 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (28,9 тыс. рублей) уменьшилась на 17,9 тыс. рублей или на 62,0%;

- по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 551,3 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (180,1 тыс. рублей) увеличилась на 371,2 тыс. рублей или на 206,0%;

 - по счету 1 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 10,1 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (12,4 тыс. рублей) уменьшилась на 2,3 тыс. рублей или 18,5%;

- по счету 1 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам» отражена сумма 7,2 тыс. рублей, в 2023г. задолженность отсутствовала.

Задолженность по счету *1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»* распределяется следующим образом:

 - по счету 1 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» сумма 0,00018 тыс. рублей, в 2023г. задолженность отсутствовала;

 - по счету 1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» сумма 0,093 тыс. рублей, в 2023г. задолженность отсутствовала;

Задолженность по счету *1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»* распределяется следующим образом:

- по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» отражены в сумме 0,1 тыс. рублей;

- по счету 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» - 68,2 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (93,9 тыс. рублей) уменьшилась на 25,7 тыс. рублей или на 27,3%;

- по счету 1 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам» составили в сумме 17,5 тыс. рублей;

- по счету 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 112,5 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (40,8 тыс. рублей) увеличилась на 71,7 тыс. рублей или на 275,7%;

- по счету 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» задолженность – 809,5 тыс. рублей по сравнению с 2023г. уменьшилась на 18238,7 тыс. рублей или на 95,7%;

- по счету 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 6,1 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (35,2 тыс. рублей) уменьшилась на 29,1 тыс. рублей или на 82,6%;

- по счету 1 302 31 000 «Расчетам по приобретению основных средств» задолженность отсутствует;

- по счету 1 302 34 000 «Расчетам по приобретению материальных запасов» - 10,1 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (46,9 тыс. рублей) уменьшилась на 36,8 тыс. рублей или на 78,5%;

Задолженность по счету *1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»* распределяется следующим образом:

- по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 4871,0 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (17,0 тыс. рублей) увеличилась на 4854,0 тыс. рублей;

- по счету 1 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 0,8 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (2,5 тыс. рублей) уменьшилась на 1,7 тыс. рублей или на 68,0%;

- по счету 1 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» - задолженность отсутствует;

- по счету 1 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу» -75,5 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (110,2 тыс. рублей) уменьшилась на 34,7 тыс. рублей или на 31,5%;

- по счету 1 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 746,1 тыс. рублей по сравнению с 2023г. (1368,2 тыс. рублей) уменьшилась на 622,1 тыс. рублей или на 45,5%;

Задолженность по счету 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» распределяется следующим образом:

- по счету 1 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - 0,8 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2024 года в бюджетной отчетности об исполнении бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств бюджета.

Контрольно-счетная палата рекомендует главным администраторам средств бюджета своевременно принимать необходимые меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

 **Вывод**

Исполнение бюджета Залесовкого муниципального округа за 2024 год осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 206 годов» (в ред. от 25.12.2024 № 74).

Отчет об исполнении бюджета за 2024 год представлен Управлением по финансам Залесовского муниципального округа в срок, установленный решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа от 09 ноября 2021 года № 74 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ».

Контрольно-счетная палата рекомендует принять меры по устранению замечаний, указанных в актах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2024 год.

 Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов Залесовского муниципального округа рассмотреть отчет об исполнении бюджета за 2024 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Залесовского муниципального округа Н.В. Липовская